



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de  
tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Karen Patricia Quispe Bautista

**ASESOR:**

Mg. Marco Antonio Mera Portilla

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría y Peritaje

**LIMA – PERÚ**

**2017**

## Página del jurado



---

Dra. Saenz Arenas Esther Rosa  
Presidente



---

Mg. Mera Portilla Marco Antonio  
Secretario



---

Mg. Campos Huaman de Saldaña Lilian Nancy  
Vocal

El presente trabajo está dedicado a Dios por cuidarme y darme la fortaleza para lograr mis metas y objetivos, a mis padres y a mi tía los cuales siempre estuvieron conmigo, motivándome y apoyándome en todo momento.

Agradezco a Dios, por haber forjado mi camino y haberme dirigido en el sendero correcto en el transcurso de mi vida, por estar conmigo en todo momento, enseñándome a aprender de mis errores.

### **Declaración de autenticidad**

Yo, Karen Patricia Quispe Bautista con DNI N°72419176, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 de Noviembre del 2017



Karen Patricia Quispe Bautista  
DNI: 44673483

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, lince - 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar la incidencia del control interno en la toma de decisiones, así como informar sobre la importancia del control interno en el proceso de la toma de decisiones del área de tesorería.

En el capítulo I se presenta la realidad problemática, los trabajos previos, la teoría relacionada, formulación del problema, las justificaciones, hipótesis y objetivos. En el capítulo II se presenta la metodología. El capítulo III contiene los resultados que se aplicaron con los instrumentos. Capítulo IV está compuesta por las discusiones. El capítulo V contiene las conclusiones y el VI las recomendaciones.

Karen Patricia Quispe Bautista

## Índice

|   |           |
|---|-----------|
| Página del jurado.....                  | ii        |
| Declaración de autenticidad.....        | vi        |
| Presentación.....                       | vii       |
| Índice .....                            | vii       |
| Índice de tablas.....                   | x         |
| Índice de gráficos.....                 | xi        |
| Resumen .....                           | xii       |
| Abstract.....                           | xiii      |
| <b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>             | <b>14</b> |
| 1.1. Realidad Problemática.....         | 15        |
| 1.2. Trabajos previos .....             | 16        |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema.....  | 22        |
| 1.3.1. Control Interno .....            | 22        |
| 1.3.2. Toma de decisiones .....         | 26        |
| 1.4. Formulación del problema .....     | 30        |
| 1.4.1. Problema General .....           | 30        |
| 1.4.2. Problemas Específicos.....       | 30        |
| 1.5. Justificación del estudio .....    | 30        |
| 1.5.1. Justificación teórica .....      | 30        |
| 1.5.2. Justificación Práctica.....      | 31        |
| 1.5.3. Justificación Metodológica ..... | 31        |
| 1.6. Hipótesis.....                     | 31        |
| 1.6.1. Hipótesis General.....           | 31        |
| 1.6.2. Hipótesis Específicos .....      | 32        |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 1.7.        | Objetivos.....   | 32        |
| 1.7.1.      | Objetivo General .....   | 32        |
| 1.7.2.      | Objetivos Específicos.....   | 32        |
| <b>II.</b>  | <b>MÉTODO.....</b>   | <b>33</b> |
| 2.1.        | Tipo de investigación .....  | 34        |
| 2.2.        | Diseño de investigación .....  | 34        |
| 2.3.        | Nivel de investigación .....   | 34        |
| 2.4.        | Variables, Operacionalización.....                                       | 35        |
| 2.4.1.      | Variable independiente: Control Interno .....                            | 35        |
| 2.4.2.      | Variable dependiente: Toma de decisiones .....                           | 35        |
| 2.5.        | Población, muestreo y muestra.....                                       | 37        |
| 2.5.1.      | Población .....  | 37        |
| 2.6.1.      | Validación.....  | 39        |
| 2.6.2.      | Confiabilidad .....  | 39        |
| 2.7.        | Métodos de análisis de datos .....                                       | 41        |
| 2.8.        | Aspectos éticos.....   | 42        |
| <b>III.</b> | <b>RESULTADO .....</b>   | <b>43</b> |
| 3.1.        | Análisis descriptivo .....   | 44        |
| 3.2.        | Tablas cruzadas .....  | 50        |
| 3.3.        | Prueba de normalidad .....   | 54        |
| 3.3.1.      | Control interno y toma de decisiones .....                               | 54        |
| 3.3.2.      | Control interno y planeación.....  | 55        |
| 3.3.3.      | Control interno y selección de alternativas.....                         | 56        |
| 3.3.4.      | Verifica la confiabilidad de los datos contables y toma de<br>decisiones | 57        |
| 3.4.        | Validación de hipótesis .....  | 58        |



|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 3.4.1.      | Hipótesis general .....                  | 58        |
| 3.4.2.      | Hipótesis específicas.....               | 59        |
| 3.5.        | Nivel de Incidencia.....                 | 62        |
| 3.5.1.      | Eta.....                                 | 62        |
| <b>IV.</b>  | <b>DISCUSIÓN.....</b>                    | <b>63</b> |
| <b>V.</b>   | <b>CONCLUSIONES.....</b>                 | <b>68</b> |
| <b>VI.</b>  | <b>RECOMENDACIONES .....</b>             | <b>70</b> |
| <b>VII.</b> | <b>REFERENCIAS .....</b>                 | <b>72</b> |
|             | <b>ANEXOS.....</b>                       | <b>75</b> |
|             | Anexo1: Instrumento.....                 | 76        |
|             | Anexo 2: Validación de instrumento ..... | 78        |
|             | Anexo 3: Matriz de consistencia .....    | 79        |
|             | Anexo 4: Matriz de trabajos previos..... | 79        |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1.</b> Cuadro de operacionalización.....   | 36 |
| <b>Tabla 2.</b> Muestra .....   | 38 |
| <b>Tabla 3.</b> Escala de Likert .....  | 38 |
| <b>Tabla 4.</b> Juicio de expertos .....  | 39 |
| <b>Tabla 5.</b> Juicio de expertos .....  | 39 |
| <b>Tabla 6.</b> Rango de confiabilidad.....   | 40 |
| <b>Tabla 7.</b> Estadística de fiabilidad .....   | 40 |
| <b>Tabla 8.</b> Rangos de correlación de Rho de Spearman .....  | 41 |
| <b>Tabla 9.</b> Aspectos éticos.....  | 42 |
| <b>Tabla 10.</b> Verifica la confiabilidad de los datos contables.....  | 44 |
| <b>Tabla 11.</b> Efectividad y eficacia de las operaciones.....   | 45 |
| <b>Tabla 12.</b> Control interno .....  | 46 |
| <b>Tabla 13.</b> Planeación .....   | 47 |
| <b>Tabla 14.</b> Selección de alternativas .....  | 48 |
| <b>Tabla 15.</b> Toma de decisiones .....   | 49 |
| <b>Tabla 16.</b> Tabla cruzada entre control interno y toma de decisiones .....   | 50 |
| <b>Tabla 17.</b> Tabla cruzada entre control interno y planeación .....   | 51 |
| <b>Tabla 18.</b> Tabla cruzada entre control interno y selección de alternativas.....                                     | 52 |
| <b>Tabla 19.</b> Tabla cruzada entre verifica la confiabilidad de los datos contables y toma de decisiones .....          | 53 |
| <b>Tabla 20.</b> Prueba de normalidad entre control interno y toma de decisiones ..                                       | 54 |
| <b>Tabla 21.</b> Prueba de normalidad entre control interno y planeación .....  | 55 |
| <b>Tabla 22.</b> Prueba de normalidad entre control interno y selección de alternativas .....                             | 56 |
| <b>Tabla 23.</b> Prueba de normalidad entre verifica la confiabilidad de los datos contables y la toma de decisiones..... | 57 |
| <b>Tabla 24.</b> Correlaciones.....   | 58 |
| <b>Tabla 25.</b> Correlaciones.....   | 59 |
| <b>Tabla 26.</b> Correlaciones.....   | 60 |
| <b>Tabla 27.</b> Correlaciones.....   | 61 |
| <b>Tabla 28.</b> Medidas direccionales.....   | 62 |

## Índice de gráficos

|  |    |
|--|----|
| Figura 1. Verifica la confiabilidad de los datos contables ..... | 44 |
| Figura 2 Efectividad y eficacia de las operaciones.....          | 45 |
| Figura 3 Control interno.....                                    | 46 |
| Figura 4 Planeación .....  | 47 |
| Figura 5 Selección de alternativas .....                         | 48 |
| Figura 6 Toma de decisiones .....                                | 49 |

## Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS, LINCE – 2017”**, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017. Esto como respuesta al problema ¿De qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017?.

La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo explicativo, con un enfoque cuantitativo; cuya población estuvo representada por 5 empresas de construcción las cuales están conformadas por 40 personas de los departamento de tesorería, contabilidad, administración y gerencia; la muestra fue determinada a través de la fórmula de muestreo aleatorio que resulto un total de 36 personas. Se validaron los instrumentos y se señaló la valides y la confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach; la técnica que se ejecuto fue la encuesta y el instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert para las dos variables.

En la investigación se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva moderada a partir de los resultados obtenidos en la prueba de Rho de Spearman (0,526) entre control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, lince – 2017.

Palabras claves: control interno, toma de decisiones y auditoría.

### **Abstract**

The present investigation work entitled “INTERNAL CONTROL AND IT’S INCIDENCE ON THE DECISION MAKING IN THE TREASURY AREA OF THE CONSTRUCTION COMPANIES, Lince – 2017”, had as objective to determinate the way how the internal control incidence on the decision making in the treasury area of the construction companies, Lince – 2017. It as answer to the problem How does internal control incidence on the decision making in the treasury area of the construction companies, Lince – 2017?

The research was developed under an explanatory descriptive design, with a quantitative touch; its population had represented by 5 construction companies which are conformed by 40 persons of the departments of accounting, treasury, administration and management; the sample was determined through a random sampling formula that resulted in a total of 36 people. The instruments have been validated and indicated their reliability bye expert opinion technique and alfa Cronbach; the technique which was taken was a poll and a questionnaire as an instrument, that graduated by Likert scale for both variables.

In this investigation has concluded that exist a positive moderate correlation from the results obtained in the test of the Rho the Spearman (0,526) between internal control and it’s incidence on the decision making in the treasury of the construction companies, Lince – 2017.

Keywords: internal control, decision making and audit.

## **I. INTRODUCCIÒN**

### *1.1. Realidad Problemática*

A nivel mundial el control interno es pieza fundamental en todas las organizaciones, debido a que contribuye con la seguridad financiera y contable en una empresa, con la finalidad de evitar posibles riesgos. Como ejemplo tenemos el caso de la empresa ENRON, que en el 2001 estuvo involucrada en uno de los fraudes empresariales más conocidos a nivel nacional e internacional. La crisis que se suscitó en la empresa fue debido a un deficiente control interno lo que llevo consigo un mal manejo financiero y una mala toma de decisiones.

En nuestro país el control interno es una herramienta importante en todas las organizaciones, sin embargo muchas de las empresas no realizan un adecuado control de sus procesos, información, recursos, etc. Usualmente este problema surge en las empresas de construcción, debido a la carencia de manuales de procedimientos, a la deficiencia en el control y supervisión de su información. En el Perú, las empresas Constructoras ocupan un lugar importante en la economía nacional, por eso es necesario tener un control interno adecuado en todas sus áreas, para evitar distorsión de la información, uso inadecuado de los recursos, fraude y una deficiente toma de decisiones.

En el área de tesorería de las empresas de construcción del distrito de Lince, existe un deficiente control interno, debido a que en los últimos periodos la información financiera, no ha sido confiable y validad. Además que no ha existido una evaluación de la eficiencia y efectividad de las operaciones que se han realizado en el área antes mencionada. Esto perjudica en la toma de decisiones, dado que al no contar con una información adecuada no se podrá tomar una decisión óptima, para el logro de sus objetivos y metas trazadas por la empresa, además que para seleccionar una alternativa adecuada es necesario tener en cuenta la experiencia, experimentación y en análisis de la información. Por eso es necesario que las empresas de construcción optimicen sus procesos, establezcan políticas y normas. Esta investigación está dirigida a determinar la incidencia del control interno en la toma de decisiones.

## 1.2. Trabajos previos

Se encontraron las siguientes tesis en las universidades: Universidad técnica estatal de Quevedo – Ecuador, Universidad Estatal de milagro – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez – Perú.

De los Santos (2014), presentó la tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la sección de transporte de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012”, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Establecer la incidencia de los Controles Internos en la toma de decisiones de la Sección de Transporte, UTEQ, año 2012”.

El autor concluye que se detectaron deficiencias debido a la inexistencia de programas establecidos que dificultan una ejecución mediante una guía adecuada y viable, afectando negativamente a las actividades, no permitiendo brindar un servicio al total a las solicitudes recibidas.

Así mismo concluye que la carencia de instrumentos de apoyo como código de conducta y manual de funciones, además de medidas que permitan la seguridad de la información y que mejoren la gestión del personal, dificulta una adecuada toma de decisiones.

Por ultimo concluyen que existe un cumplimiento parcial de las normas y leyes aplicables, identificando reglamentos que no se aplicaron a cabalidad, como: conductores no cuentan con un sistema de información de los automotores y deficiencias en dotación de personal, por ello es necesario aplicar medidas que minimicen riesgos de incumplimiento.



Gonzales y Guillermo (2014), presentó la tesis titulada: “Análisis de las características del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para las microempresas y empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Milagro”, para optar el grado de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría – CPA en la Universidad Estatal de Milagro – Ecuador.

Nos indica que el objetivo general de su investigación es “Verificar la presencia del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, mediante la aplicación de metodologías de gestión, con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de las mismas”.

El autor concluye la responsabilidad en el ámbito de la práctica del control interno está siendo tomado a la ligera, por el motivo que no existe una base sólida para ser implementado solo se asume su correcto uso pero no se lo verifica, si no existe responsabilidad por parte del dueño ni de los empleados, se obtiene un proceso débil sin precauciones ante los posibles fraudes e incluso deteniendo el posible crecimiento que la empresa pueda tener en el mercado nacional o incluso internacional.

También concluye que la falta de conocimiento del control interno por parte de los propietarios, ocasiona que los mismos lleven un control empírico en su negocio provocando una mala gestión de los procesos, ya que no poseen ningún sistema de control interno que les ayude a mejorar las operaciones, evitando así, cumplir con los objetivos y metas planteadas.

Además concluye que en el cantón Milagro las Micro como las Pequeñas empresas necesitan de una orientación sobre el control interno y de las alternativas para una aplicación correcta la cual se vea dirigida a sus necesidades.

Gonzales (2015), presentó la tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Agro tropical S.A., Cantón Quevedo, año 2014”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A), en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador.

Señalan que el objetivo general de su investigación es “Analizar el Sistema de Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa AGROTROPICAL S.A, Cantón Quevedo, año 2014”.

El autor concluye que la Empresa cuenta con un nivel de confianza moderado de 83.5 % debido al cumplimiento de las Políticas y Normas lo que le permite implementar estrategias eficientes que conlleven al logro de las metas y objetivos propuestos, aportando así al desarrollo de sus actividades

Así mismo concluye que el manual de procedimientos de Control Interno que utiliza la empresa se encuentra desactualizado a su vez también se comprobó que el nivel de riesgo es de un 16.5 % ocasionado por la inexistencia de planes de riesgos, además la capacitación de Talento Humano es escasa lo que dificulta un eficaz fortalecimiento de las labores administrativas de la organización.

Además concluye que se pudo conocer que la información financiera de la empresa esta presentada de acuerdo a la NIC 1 y 41 por lo que se llega a la conclusión que dicha información es confiable y ayuda al desarrollo económico de la empresa.

Mosquera (2015), presentó la tesis titulada: “Auditoría de control interno al departamento de tesorería y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Mundoffice C. LTDA., Cantón Quevedo año 2013”, para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador.

Señalan que el objetivo general de su investigación es “Ejecutar una Auditoría de control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Mundoffice C. Ltda., cantón Quevedo, año 2013.”

El autor concluye que la evaluación de Control Interno permitió evaluar la eficacia y eficiencia en las operaciones de las áreas y las funciones que realiza el personal. A pesar que la empresa cuenta con un manual de funciones no le dan un uso adecuado de en las actividades diarias, por lo cual departamento tiene un nivel de confianza moderado del 60.50% y un nivel de riesgo bajo del 39.50%, lo cual nos indica que esta vulnerable a cualquier acontecimiento.

Así mismo concluye que la compañía no posee un conocimiento del manual de funciones y políticas que están establecidas en la organización, esto sucede debido a que los manuales no son entregados ni explicados al personal , el área más afectada es el área de caja teniendo un nivel de confianza moderado del 54% y un nivel de riesgo del 46% y el área de supervisoras consta con un nivel de confianza moderado del 57.93% y un nivel de riesgo bajo del 42.07% esto no permite que el departamento de tesorería cumplan al 100% con sus objetivos.

Además concluye que el nivel de cumplimiento del departamento de tesorería no se basa al 100% de las políticas y manuales de funciones, también no poseen un plan de estratégico para evitar los posibles riesgos tanto interno y externos de la empresa y evitar eventos que puedan perjudicar la estabilidad de la compañía.

Marín (2015), presento la tesis titulada: "Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015", para obtener el título de Magister en administración, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.

Señala que el objetivo general de la investigación es "Formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno".

El autor concluye que el sistema de control interno operativo en las municipalidades está constituido de forma que el nivel de desarrollo, organización y vigencia del sistema de Control Interno actual en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, se encuentran con procedimientos tradicionales y débiles, los mismos que aún no han sido implementados ni puestos en funcionamiento; conforme a la estructura del Sistema de Control Interno establecido en la Resolución de Contraloría General N° 302-2006 –CG de fecha 03 de noviembre del 2006 de tal forma que la toma de decisiones es efectiva.

En las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, quienes son las que verifican todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, y creen que es la Oficina de Control Institucional quien es la responsable de hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, por tanto es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Así mismo concluye que No se encuentran identificadas las debilidades y mucho menos las fortalezas por cada componente del Control Interno; las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno no definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la Institución.

Además concluye que en el desarrollo del presente trabajo de investigación se evidencio limitaciones con respecto al enfoque político, que desalienta la implementación de las normas de control interno en los gobiernos locales de la Provincia de Puno. No se implementan las medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno, porque los Alcaldes simplemente no lo toman en cuenta, pues tales recomendaciones se archivan, en consecuencia

el trabajo es estéril, pues nadie se entera de los errores y debilidades existentes en las diferentes áreas, se siguen ejecutando gastos, destinando mayor presupuesto a gastos corrientes, respecto a gastos de capital; además se observa que la ejecución financiera se da en un mayor porcentaje, pero en cuanto al avance físico de obras es mínimo.

Morales (2015), presentaron la tesis titulada: El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de productos Lácteos Flor en la provincia de Tungurahua en el año 2013” para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Analizar el control interno y la toma de decisiones en la Fábrica de lácteos Flor para la identificación de puntos críticos en la empresa”.

El autor concluye que la fábrica entre sus puntos críticos no cuenta con un buen manejo en lo que se refiere el dinero de caja, respaldo de gastos con facturas, los estados financieros que posee son anuales lo que dificulta a la toma de decisiones, no trabajan con una buena organización que defina qué razón de ser y para qué se encuentra en el mercado, que ayuden a direccionar cualquier actividad sea tanto de administración como de producción; lo que dificulta a la designación de funciones, lo que siendo así les hace perder tiempo y sobretodo recursos ya que se debe organizar de mejor manera el área de producción el tratamiento con la leche que no se desperdicie y se convierta en una pérdida para la fábrica, debido a que las bases en las que se basan no son tan sólidas ni confiables.

Así mismo concluye que según las encuestas aplicadas y la ficha de observación, tanto al área administrativa, como al área productiva ha ayudado para dar a conocer las falencias del control interno se centran en no dotar a la fábrica de una planificación y organización integral que estaría plasmada en el manual de procedimientos internos , que ayude a manejar la información y funciones de manera adecuada y oportuna y sobretodo el manejo de costo de su producción lo que genera inconsistencia en la información que impide generar informes financieros que ayuden a fundamentar las decisiones de administración.

Por ultimo concluye que es necesario crear un manual de procedimientos internos, ya que será la base para que se trabaje de una manera eficiente y confiable. Este manual ayudará a que la fábrica conozca desde que misión y visión tienen, el organigrama de cada una de sus integrantes al mismo tiempo que las responsabilidades, el manejo de su información financiera y sobretodo el tratamiento para la producción del yogur, lo que permitirá la toma de decisiones de una manera acertada.

### *1.3. Teorías relacionadas al tema*

#### *1.3.1. Control Interno*

El control interno es una herramienta importante que sirve para salvaguardar los activos en las empresas, verificar la confiabilidad de la información contable y financiera, evaluar y promover la eficiencia y efectividad operacional y verificar que las políticas y normas en las empresas se estén cumpliendo (Mantilla, 2013, p.16).

El control interno es una herramienta indispensable que sirve a la junta de directores, administradores y otro personal encargado en la toma de decisiones, debido a que va a evaluar y optimizar los procesos, brindar seguridad, eficiencia y efectividad de los procesos y labores de cada área (Tapia, Guevara, Castillo, Rojas y Salomòn, 2013, p.14). La mayoría de las empresas llevan un control interno deficiente, debido a que no cuentan con el personal capacitado, para dirigir, evaluar, supervisar y controlar una empresa. Por eso es importante que al realizar un control interno se tomen en cuenta sus cinco componentes, que servirá a la empresa para mantener un control sobre sus actividades y el personal.

#### *Verifica la confiabilidad de los datos*

Se refiere a las políticas y procedimientos en una empresa con el fin de asegurar que la información financiera sea confiable y veraz. La información de este objetivo de control se refiere a: los estados financieros, informes anuales, ratios, etc., los cuales serán importantes para los accionistas, inversionistas, bancos y clientes, dado que les permitirá tener una noción de la situación de la empresa (Fonseca, 2013, p.43).

La información financiera es importante para gerencia y también para terceras personas, por eso es necesario verificar la confiabilidad de la data y la información mediante la implementación de procesos. Como ejemplo de información tenemos: los estados financieros, las ratios, análisis de las cuentas, entre otros.

### *Políticas*

Son lineamientos establecidos en una empresa por gerencia, con el fin de tener en cuenta en la toma de decisiones. Es decir que, en el momento de decidir, tendrán que tener en cuenta las políticas establecidas (Fonseca, 2013, p.95).

Las políticas establecen lo que se debería realizar en una empresa, esto servirá como parámetros para indicar a gerencias las decisiones que se deben tomar o no.

### *Información financiera confiable*

Para que la información financiera sea confiable es necesario que el proceso de recolección e integración haya sido objetivo, que las reglas establecidas se hayan cumplido. También es necesario que esta información se pueda verificar, para que los usuarios tengan confianza en los datos presentados (Guajardo, 2013, p.36).

La información financiera será confiable si, se ejecutan los procesos establecidos dentro del área y se respetan las normas y leyes, debido a que se podrá verificar la elaboración de la información. (Estupiñán, 2015, p. 34).

### *Estados financieros*

Los estados financiera nos muestran la imagen de la empresa y nos brindaran la información necesaria para los usuarios. Esta información nos dará a conocer el desempeño del negocio, su rentabilidad, liquidez, solvencia, etc. (Guajardo, 2013, p.148).

Los estados financieros muestran la imagen financiera de la empresa, sus resultados económicos durante un periodo. También servirá como información a gerencia para la toma de decisiones.

#### *Información financiera veraz*

La información financiera será veraz, siempre y cuando se reflejen las transacciones y otros eventos realmente sucedidos en la empresa. Esta característica de la confiabilidad, brindara confianza y credibilidad a los usuarios, sobre la información financiera de la empresa (Normas Internacionales de Información Financiera, 2015, p.75).

Esta característica de la confiabilidad es importante en la información financiera de la empresa, debido a que fortalecerá la credibilidad de los datos que serán entregados a accionistas, socios, bancos y clientes.

#### *Efectividad y eficiencia de las operaciones*

Dicha finalidad hace referencia al monitoreo y supervisión implementada por la gerencia, para confirmar que las operaciones sean realizadas de manera efectiva. La eficiencia está destinada al adecuado uso de los recursos tales como: activo fijo, inventario, efectivo y la imagen de la organización. La efectividad y eficiencia de las operaciones debe ser evaluada por la junta de directores, siempre y cuando estén en condiciones de obtener seguridad razonable (Oswaldo, 2013, p.42).

Este objetivo tiene la finalidad asegurar que las metas y objetivos planteados en la empresa se efectúen. Y la eficiencia verifica y controla el uso correcto de los recursos de la empresa (Barquero, 2013, p.14).

#### *Seguridad Razonable*

La seguridad razonable quiere decir que un alto nivel de seguridad en la implementación del control en los procesos de la empresa. El control interno no brinda una certeza o seguridad a la empresa al 100%, debido a diversos factores internos (Mantilla, 2013, p.50).



En las empresas existen diversos factores que influyen en que el control interno no brinde la seguridad al 100% a las empresas, es por eso que en la definición del control interno se toma en cuenta que la seguridad que nos brindara será razonable.

### *Efectivo*

El efectivo que posee una empresa por lo general se divide en dos: caja chica y bancos. La caja chica es un fondo utilizado para transacciones pequeñas. Y la segunda son para realizar transacciones mayores mediante cuentas de cheques en instituciones bancarios, estas transacciones pueden generar interés a las empresas (Guajardo, 2013, p.291).

El efectivo en una empresa se divide en dos, una que es caja chica, la cual se utiliza en transacciones pequeñas, y la segunda que es bancos, en este tipo de efectivo se realizan pagos cuyos importes son altos.

### *Junta de directores*

La junta de directores es un factor importante que va a ejercer una gran influencia sobre el ambiente de control. Es importante debido a que, si poseen un adecuado conocimiento y experiencia podrían garantizar la efectividad y eficiencia del control interno (Oswaldo, 2013, p.71).

La junta de directores va a garantizar que los procesos del control interno se cumplan de manera adecuada, en base a su experiencia y su conocimiento. Por eso es necesario que las juntas de directores están conformadas, por personas capacitadas, con conocimientos adecuados y experiencia.

### *Imagen de la organización*

La imagen corporativa, es la imagen que tiene el público sobre la empresa, como resultado del procesamiento de toda la información relativa a la organización (Capriotti, 2013, p.29). Una empresa que realiza sus procesos de manera eficiente, logra la optimización de sus productos, esto genera que la empresa tenga una buena imagen frente a sus clientes, debido a que les ofrece productos de buena calidad.

### *1.3.2. Toma de decisiones*

El núcleo de la planeación es la toma de decisiones. La toma de decisiones se define como la selección entre varias alternativas, con la finalidad de lograr los objetivos y metas planteadas en las empresas (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.152).

La toma de decisiones es parte importante en la administración de las empresas, debido a que nos ayuda a elegir la alternativa adecuada para lograr los objetivos planeados. Para eso es necesario evaluar las alternativas, analizarlas y elegir la adecuada. El proceso de la toma de decisiones ha evolucionado al igual que las personas, debido a que, en las últimas décadas, al elegir una alternativa no solo se va a tomar en cuenta la racionalidad, sino que también la persona debe tener una noción sobre las alternativas y los resultados a futuros que conlleva.

A lo largo de la historia el ser humano ha ido evolucionando, en su forma de pensar, actuar, etc. Desde la época antigua los seres humanos han tomado decisiones, pero en base a la intuición sin tener presente la parte racional. Michael Platt profesor de neurología de la escuela de medicina de Perelman ha querido investigar el porque la gente toma las decisiones que toma. Lo que concluyo Platt mediante su investigación fue que detrás de cada decisión existen factores que actúan en nuestro cerebro desde tiempos antiguos, junto con la influencia de las personas de nuestro entorno.

### *Planeación*

La planeación es la base de todas las funciones de gerencia. Consisten en seleccionar misiones y objetivos, para luego implementar estrategias y procedimientos que permitan lograrlo (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.108).

Para tomar una decisión es necesario plantear las metas u objetivos que la empresa desea lograr, para implementar y seleccionar la estrategia adecuada que contribuya al logro de los objetivos de la empresa, es necesario analizar la información que se tiene y evaluar los posibles riesgos que con lleva (Espiñoza, 2014, p.25).

### *Misiones*

La misión es aquella que identifica la tarea básica que realiza una empresa. Toda empresa por lo general, debe o debería tener un propósito o una misión (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.109). La misión detalla el propósito que tiene una empresa, por ejemplo, las empresas constructoras por lo general tienen como misión, brindar una infraestructura óptima y de calidad a los clientes.

### *Objetivos*

Los objetivos, son metas que se plantean en una empresa, con la finalidad de lograrlos. No solo representan el punto final de la planeación, sino que también se dirige a la organización, la integración de personal (staffing), la dirección y el control (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.109). En conclusión, los objetivos o metas que se plantean en una empresa son a largo y corto plazo, y para poder lograrlo es necesario establecer una serie de alternativas, las cuales serán analizadas y estudiadas para elegir la más adecuada que permita la mejora de la empresa.

### *Estrategias*

La estrategia se define como la forma en que se determinan los objetivos básicos a largo plazo en una empresa, la instrumentación de los cursos de acción y la asignación de los recursos necesarios para alcanzar esos objetivos (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.111). Las estrategias colaboran con el cumplimiento de los objetivos. Como ejemplo tenemos, en el área ventas se trazan los objetivos de incrementar las ventas en un periodo determinado, como estrategias tendrían mejorar el sistema de publicidad, crear páginas web y las cuales permitan interactuar con los clientes.

### *Procedimientos*

Los procedimientos son planes que se establecen con la finalidad de soportar actividades futuras; son secuencias cronológicas de acciones requeridas, lineamientos para actuar más que para pensar que detallan de qué manera se deben realizar las actividades en la empresa (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.112).

Para la Case Western University los procedimientos importantes que se deben seguir en una evaluación son: establecer las metas de desempeño, realizar una evaluación de las metas realizadas a medio año y realizar una evaluación final, en el cual se pueda verificar los objetivos logrados.

### *Selección de alternativas*

Para elegir una alternativa es necesario evaluar cada una de ellas, para conocer las ventajas y desventajas que puede traer, además se debe tener en cuenta el grado de incertidumbre en el que se encuentra. La persona encargada de decidir tiene que estar enfocada en los objetivos que intenta lograr con la implementación de la toma de decisiones o en otros casos el problema que busca resolver, para que pueda ir descartando las alternativas obsoletas. Para seleccionar una alternativa se debe tener en cuenta tres enfoques básicos, que son: la experiencia, experimentación y análisis e investigación de la información. (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.152).

Para tomar una decisión eficaz y eficiente para la empresa es necesario tener en cuenta los tres enfoques básicos, los cuales son: la experiencia, la experimentación e la investigación y análisis. Estos enfoques serán importantes dando a que les ayudara a escoger la alternativa adecuada, en beneficio de la empresa.

### *Experiencia*

Es considerado el método más óptimo, las decisiones que se tomen en base a la experiencia serán mejores, dado a que el gerente evaluara las decisiones pasadas y tendrá una referencia. En caso de que las decisiones anteriores hayan fracasado, se buscara el porqué del fracaso y se mejorar la alternativa de solución. (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.152).

Para tomar una decisión eficaz y eficiente para la empresa es necesario tener en cuenta los tres enfoques básicos, los cuales son: la experiencia, la experimentación e la investigación y análisis. Estos enfoques serán importantes dando a que les ayudara a escoger la alternativa adecuada, en beneficio de la empresa.

### *Experimentación*

La experimentación es un método muy caro para la toma una decisión, aunque muchos gerentes u otros encargados, optan y tienen la perspectiva que este método es el más efectivo de todos. A diferencia de la investigación, en este caso en vez de evaluar cada una de las alternativas, se va a probar cada una de ellas e ir descartando hasta escoger la más adecuada. La consideran efectiva dado solo así el gerente podrá estar seguro sus planes (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.152).

Es una de las alternativas menos viables y más cara en la toma de decisiones, dado que al no evaluar las demás alternativas y escoger una ellas teniendo el riesgo de que este propuesta o solución no sea la adecuada, puede generar toma mala toma de decisiones poniendo en riesgo a la empresa.

### *Investigación y análisis*

Es considera la técnica más segura y confiable en la toma de decisiones. Dado que al percibir un problema, se va a investigar sobre sus causas y sus consecuencias, luego se establecerá alternativas de solución, las cuales serán analizadas y será ira descartando hasta llegar a la alternativa ideal. A diferencia de la experimentación y experiencia, este método será más eficiente debido a que antes de elegir la alternativa se realizará una serie de estudios e investigaciones (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.160).

En la toma de decisiones, es indispensable que el encargado de realizar esta tarea, en este caso el gerente general, evalúe, intérprete y entienda el problema. Es necesario simular una dificultad y según lo planeado buscar una alternativa que sea la mejor para poder solucionarlo.

### *Incertidumbre*

En esta situación, no se tiene la seguridad de que la elección de la alternativa sea la adecuada, esto sucede porque la información brindada es la correcta pero no está completa. También se suscita este caso cuando se realizan cambios en la empresa, como por ejemplo invertir en un nuevo mercado (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012, p.163).

Una decisión con incertidumbre es aquella que, se toma sin saber lo que puede suceder a futuro, esto se debe por la falta de información y por qué los datos obtenidos no son confiables. Esta decisión usualmente suele aplicarse en gerencia debido a los nuevos cambios que se va a realizando día a día.

#### *1.4. Formulación del problema*

##### *1.4.1. Problema General*

¿De qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017?

##### *1.4.2. Problemas Específicos*

¿De qué manera el control interno incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017?

¿De qué manera el control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017?

¿De qué manera verificar la confiabilidad de los datos contables incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017?

#### *1.5. Justificación del estudio*

##### *1.5.1. Justificación teórica*

El control interno proporciona un importante factor de tranquilidad a gerencia debido a que salvaguarda los bienes, verifica la confiabilidad de los informes contables y logra el cumplimiento de los objetivos programados. Es decir es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento policial, debido a que va a trabajar de la mano con los empleados con el fin de mejorar la empresa. Por eso es fundamental que se efectuara un riguroso y adecuado control interno, para prevenir posibles fraudes y también para brindar la información adecuada a cada área, dado que esta será indispensable en la toma de decisiones. (Estupiñán, 2015, p.15).

### *1.5.2. Justificación Práctica*

Para que una empresa pueda lograr sus objetivos es necesario que exista un control interno eficaz y eficiente, sin embargo hoy día las empresas no le dan importancia al control interno y no lo llevan a cabo de manera adecuada. Es decir no evalúan los riesgos que pueden tener a futuro, y debido a eso no tienen procesos que ayuden a disminuirlos. El área de tesorería es una de las áreas más importantes, y muchas veces la información que existe no es confiable, clara y precisa, lo que genera una deficiente toma de decisiones, que conlleva riesgos a futuro y afecta las metas planteadas en la empresa. (Esclava, 2013, p.30).

### *1.5.3. Justificación Metodológica*

Para evitar una deficiente toma de decisiones en el área de tesorería, es necesario que el área cuente con la información adecuada y que el personal tenga una noción clara de sus funciones y responsabilidades. Es por eso que se debe implementar un manual de funciones y un control de los procesos que se realicen. El área de tesorería necesita implementar cada uno de los componentes del control interno, debido a que les permitirá mantener un adecuado control sobre sus actividades. Por ende es importante que se cumplan los siguientes requisitos; organizar adecuadamente la estructura empresarial, identificar los riesgos y analizarlos para poder evaluar su influencia en las metas y objetivos, también es importante establecer e implementar políticas y procedimientos para ayudar a mitigar los riesgos, además que se deberá identificar y comunicar la información necesaria a gerencia, para poder llevar a cabo un seguimiento de los procesos. (Mantillan, 2013, p.65).

## *1.6. Hipótesis*

### *1.6.1. Hipótesis General*

El control interno incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017.

### *1.6.2. Hipótesis Específicos*

El control interno incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

El control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

Verifica la confiabilidad de los datos contables incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

## *1.7. Objetivos*

### *1.7.1. Objetivo General*

Determinar de qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

### *1.7.2. Objetivos Específicos*

Determinar de qué manera el control interno incide con la planeación en el área de tesorería de las empresas constructora, Lince – 2017.

Determinar de qué manera el control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017.

Determinar de qué manera verifica la confiabilidad de los datos contables incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017.



## **II. MÉTODO**

### *2.1. Tipo de investigación*

El presente estudio de investigación será de enfoque cuantitativo. La investigación realizada en el presente trabajo es de tipo básica. Esta investigación se caracteriza por profundizar en los conocimientos ya existidos en la realidad. Es así que la investigación realizada busca estudiar y analizar la teoría aplicada, con la finalidad de determinar la incidencia de una variable en otra.

La investigación básica, tiene como finalidad buscar nuevos conocimientos, con el fin de aplicar estos conocimientos en una determinada situación (Calderón, De los Godos y Águila, 2013, p.166).

### *2.2. Diseño de investigación*

El diseño de investigación es no experimental debido a que la investigación se elaborara sin manipular ninguna variable. En un estudio no experimental, no se altera ninguna situación, solo se observa lo que ya existe, es decir que no se provoca la alteración intencional por quien lo realiza (Fernández y Baptista, 2014, p.152).

La investigación realizada es de diseño no experimenta y transversal, porque no se va a generar ninguna situación, sino que solo se observa hechos ya existentes, donde las variables no se manipulan, para luego describir los resultados obtenido y medir la relación que existe entre ellas y es transversal porque se recolectan datos de un solo periodo.

### *2.3. Nivel de investigación*

En la presente investigación el nivel será descriptivo - explicativo debido a que, van a describir los hechos como se susciten y buscaran la relación entre los conceptos.

El nivel de investigación descriptivo tiene como objetivo especificar las propiedades, las características, los perfiles de cada persona o cualquier otra investigación que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables (Fernández y Baptista, 2014, p.92).

La investigación explicativa tiene la finalidad de estudiar el fenómeno que se está suscitando en la población, así como también las causas y sus razones (Fernández y Baptista, 2014, p.95).

Por otro lado, el nivel será hipotético deductivo, debido a que se van a elaborar hipótesis con el fin de someterlo a prueba mediante un experimento, en este caso mediante la encuesta, la cual nos servirá de referencia para comprobar si las hipótesis planteadas serán ciertas o falsas.

## *2.4. Variables, Operacionalización*

### *2.4.1. Variable independiente: Control Interno*

Para Mantilla Samuel (2013) “El control interno es una herramienta importante que sirve para salvaguardar los activos en las empresas, verificar la confiabilidad de la información contable y financiera, evaluar y promover la eficiencia y efectividad operacional y verificar que las políticas y normas en las empresas se estén cumpliendo”. (p.16).

### *2.4.2. Variable dependiente: Toma de decisiones*

Según Koontz Harold (2012) “El núcleo de la planeación es la toma de decisiones. Se define como la selección entre varias alternativas, con la finalidad de lograr los objetivos y metas planteadas en las empresas.” (p.152).

**Tabla 1. Cuadro de operacionalización**

| VARIABLES          | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIÓN  | INDICADORES                      | ITEMS | ESCALA DE LOS INDICADORES |
|--------------------|--|--|--|----------------------------------|-------|---------------------------|
| CONTROL INTERNO    | Para Mantilla Samuel (2013) “El control interno es una herramienta importante que sirve para salvaguardar los activos en las empresas, verificar la confiabilidad de la información contable y financiera, evaluar y promover la eficiencia y efectividad operacional y verificar que las políticas y normas en las empresas se estén cumpliendo”. (p.16). | El control interno es una herramienta importante en las empresas. Si se realiza de manera adecuada, se logrará que las operaciones se realicen de manera eficaz y eficiente y también lograrán que la información financiera sea confiable.                    | Verifica la confiabilidad de los datos contables | Políticas                        | 1-2   | Ordinal                   |
|                    |  |  |  | Información financiera confiable | 3-4   |                           |
|                    |  |  |  | Estados financieros              | 5-6   |                           |
|                    |  |  |  | Información financiera veraz     | 7-8   |                           |
|                    |  |  | Efectividad y eficiencia de las operaciones      | Seguridad razonable              | 9-10  |                           |
|                    |  |  |  | Efectivo                         | 11-12 |                           |
|                    |  |  |  | Junta de directores              | 13-14 |                           |
|                    |  |  |  | Imagen de la organización        | 15-16 |                           |
| TOMA DE DECISIONES | Según Koontz Harold (2012) “El núcleo de la planeación es la toma de decisiones. La toma de decisiones se define como la selección entre varias alternativas, con la finalidad de lograr los objetivos y metas planteadas en las empresas.” (p.152).   | La toma de decisiones es parte importante en la administración de las empresas, debido a que nos ayuda a elegir la alternativa adecuada para lograr los objetivos planeados. Para eso es necesario evaluar las alternativas, analizarlas y elegir la adecuada. | Planeación                                       | Misiones                         | 17-18 | Ordinal                   |
|                    |  |  |  | Objetivos                        | 19-20 |                           |
|                    |  |  |  | Estrategias                      | 21-22 |                           |
|                    |  |  |  | Procedimientos                   | 23-24 |                           |
|                    |  |  | Selección de alternativas                        | Experiencia                      | 25-26 |                           |
|                    |  |  |  | Experimentación                  | 27-28 |                           |
|                    |  |  |  | Investigación y análisis         | 29-30 |                           |
|                    |  |  |  | Incertidumbre                    | 31-32 |                           |

## 2.5. Población, muestreo y muestra

### 2.5.1. Población

Para la investigación realizada se determinó que la población está conformada por 5 empresas constructoras del distrito de Lince, con el reporte obtenido de la Municipalidad del mismo distrito, el universo de la población a estudiar es de 40 trabajadores de las áreas de contabilidad, tesorería, administración y gerencia.

### 2.5.2. Muestreo y muestra

El muestreo es una técnica de selección utilizada para la muestra en una población. El muestreo utilizado para la presente investigación es el aleatorio simple.

La muestra es un grupo pequeño representativo de la población, a los cuales se les aplicara la encuesta. Para utilizar la muestra se ha utilizado el método probabilístico y se utilizara la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(N - 1) \cdot E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra.

N: Tamaño de la población

Z: Es la desviación del valor medio que aceptamos para lograr el nivel de confianza deseado.

e= Es el margen de error máximo, es decir un 5%.

p= Es la proporción que esperamos encontrar es del 50%, por lo tanto p=0.5.

q= Proporción de la población que no tiene la característica que interesa medir, igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot (40)}{(40 - 1) \cdot (0.05)^2 + (1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5)}$$

$$n = 36$$

**Tabla 2. Muestra**

| N°           | Datos de la empresa                    | Contabilidad       | Administración | Tesorería  | Gerencia  |
|--------------|--|--------------------|----------------|------------|-----------|
| 1            | Construcciones civiles y portuarias    | 4 personas         | 2 personas     | 2 personas |           |
| 2            | Asociación Skanska Cosapi chizaki      | 4 personas         | 2 personas     | 2 personas | 1 persona |
| 3            | Alkapalka contratistas generales S.A.C | 2 personas         | 2 personas     | 2 persona  | 1 persona |
| 4            | Jc valuaciones & peritajes S.A.C       | 3 personas         | 3 personas     | 2 personas |           |
| 5            | Just in time S.A.C                     | 3 personas         | 1 persona      |            |           |
| <b>Total</b> |  | <b>36 personas</b> |                |            |           |

Fuente: Elaboración propia

#### 2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica utilizada en la recolección de datos es la encuesta, y como instrumento se utilizará el cuestionario el cual será aplicado a los trabajadores seleccionados de la muestra. “Las técnicas o instrumentos establecidos en una investigación tienen como finalidad alcanzar los objetivos establecidos.” (Fernández y Baptista, 2014, p.245).

**Tabla 3. Escala de Likert**

| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1     | 2          | 3       | 4            | 5       |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 3 se muestra la escala de medición, en la cual se utilizó la escala de Likert, el elemento usado con 5 alternativas donde el valor menor (1) Nunca y el valor mayor (5) siempre.

### 2.6.1. Validación

La validez del contenido del instrumento será verificada y evaluada por docentes expertos en el tema de ambas variables. Los profesionales serán docentes universitarios, metodólogos, estadísticos. (Anónimo, 2017, p.15).

Se aplicó la validación del instrumento a tres docentes, los cuales evaluaron cada pregunta y verificaron que cada una sea clara, precisa y correcta. Las siguientes tablas muestran en porcentajes la valoración considerada por cada experto en cada variable.

Control interno

**Tabla 4.** Juicio de expertos

| Expertos                       | Porcentaje | Especialista |
|--------------------------------|------------|--------------|
| Mg. Fernández Dávila José Luis | 92%        | Metodólogo   |
| Dr. García Céspedes Ricardo    | 95%        | Temático     |
| Mg. María Elena Medina Guevara | 95%        | Temático     |
| <b>Total</b>                   | <b>94%</b> |              |

Fuente: Elaboración propia

Toma de decisiones

**Tabla 5.** Juicio de expertos

| Expertos                       | Porcentaje | Especialista |
|--------------------------------|------------|--------------|
| Mg. Fernández Dávila José Luis | 92%        | Metodólogo   |
| Dr. García Céspedes Ricardo    | 95%        | Temático     |
| Mg. María Elena Medina Guevara | 95%        | Temático     |
| <b>Total</b>                   | <b>94%</b> |              |

Fuente: Elaboración propia

### 2.6.2. Confiabilidad

La confiabilidad va a ser el grado en el que el instrumento produce resultado consistentes y coherentes (Fernández y Baptista, 2014, p.200). Para comprobar la confiabilidad del instrumento se utilizará el alfa de Cronbach el cual mide la fiabilidad. Para comprobar la confiabilidad del instrumento se utilizará el alfa de Cronbach el cual mide la fiabilidad.

**Tabla 6.** *Rango de confiabilidad*

| Criterio               | Rango       |
|------------------------|-------------|
| No es confiable        | -1 a 0      |
| Baja confiabilidad     | 0,01 a 0,49 |
| Moderada confiabilidad | 0,50 a 0,75 |
| Fuerte confiabilidad   | 0,76 a 0,89 |
| Alta confiabilidad     | 0,90 a 1    |

Fuente: Hernández *et al.* (2014). *Metodología de la investigación*.

En la tabla 6 se observa los rangos y los criterios de la fiabilidad de la información. El rango de -1 a 0 señala que no es confiable, 0,01 a 0,49 la confiabilidad nos indica que la confiabilidad es baja, el rango de 0,50 a 0,75 indica que es moderada, de 0,76 a 0,89 es fuerte y de 0,90 a 1 va a tener una confiabilidad alta.

En la presente investigación el instrumento utilizado (encuesta) el cual contiene 16 ítems por cada variable y un tamaño de muestra de 36 encuestados. El nivel de confiabilidad en la investigación es del 95%. Para determinar el alfa de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 22.

**Tabla 7.** *Estadística de fiabilidad*

| Variable           | Alfa de Cronbach | N de elementos |
|--------------------|------------------|----------------|
| Control interno    | ,824             | 16             |
| Toma de decisiones | ,805             | 16             |
| Total              | ,887             | 32             |

Fuente: SPSS 22

El Alpha de Cronbach cuando más se aproxime a 1, mayor es su confiabilidad. En la investigación el coeficiente total de las dos variables es de 0.887 lo que significa una fuerte confiabilidad, debido a que valores del Alpha superiores a 0.8 son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala.



Con respecto a la variable control interno su coeficiente del Alpha de Cronbach es 0.824 lo significa una fuerte confiabilidad entre las 16 preguntas realizadas. Así mismo sucede como su segunda variable toma de decisiones, dado que su coeficiente de fiabilidad es de 0.805.

## 2.7. Métodos de análisis de datos

En el presente trabajo de investigación de utilizo el programa estadístico SPSS versión 22, en el cual nos sirvió para hallar el grado de confiabilidad. Luego de realizar la prueba de confiabilidad, se optará por elaborar la prueba de normalidad, la cual será útil para verificar si nuestra población es paramétrica o no paramétrica. Para la presente investigación se usará Shapiro Wilk, debido a que nuestra muestra consta de 36 personas. La cual indicara que mediante la significancia el tipo de prueba, ya sea paramétrica (Pearson) y no paramétrica (Rho de Spearman), en esta investigación usaremos el Rho Spearman debido a que el grado de Sig. Es menos a 0.005.

**Tabla 8.** Rangos de correlación de Rho de Spearman

| Criterio                                | Rango                |
|---|----------------------|
| Correlación grande, perfecta y positiva | $R = 1$              |
| Correlación muy alta                    | $0,90 \leq r < 1$    |
| Correlación alta                        | $0,70 \leq r < 0,90$ |
| Correlación moderada                    | $0,40 \leq r < 0,70$ |
| Correlación muy baja                    | $0,20 \leq r < 0,40$ |
| Correlación nula                        | $r = 0,00$           |
| Correlación grande, perfecta y negativa | $r = -1,00$          |

Fuente: Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación

## 2.8. Aspectos éticos

**Tabla 9.** Aspectos éticos

| <b>Criterios</b> | <b>Características éticas del criterio</b>   |
|------------------|--|
| Confiabilidad    | Se asegura a confiabilidad del presente trabajo mediante la validación de expertos.                        |
| Objetividad      | El estudio de la situación se debe basar en normas y criterios.  |
| Originalidad     | En la presente investigación se deben citar las fuentes bibliográficas, para asegurar que no existe copia. |
| Veracidad        | La información deberá ser veraz, sincera y honesta.  |

Fuentes: Esteves, T. (2014). <http://investigacioncioncientifica774.blogspot.pe/>

Referencias Bibliográficas

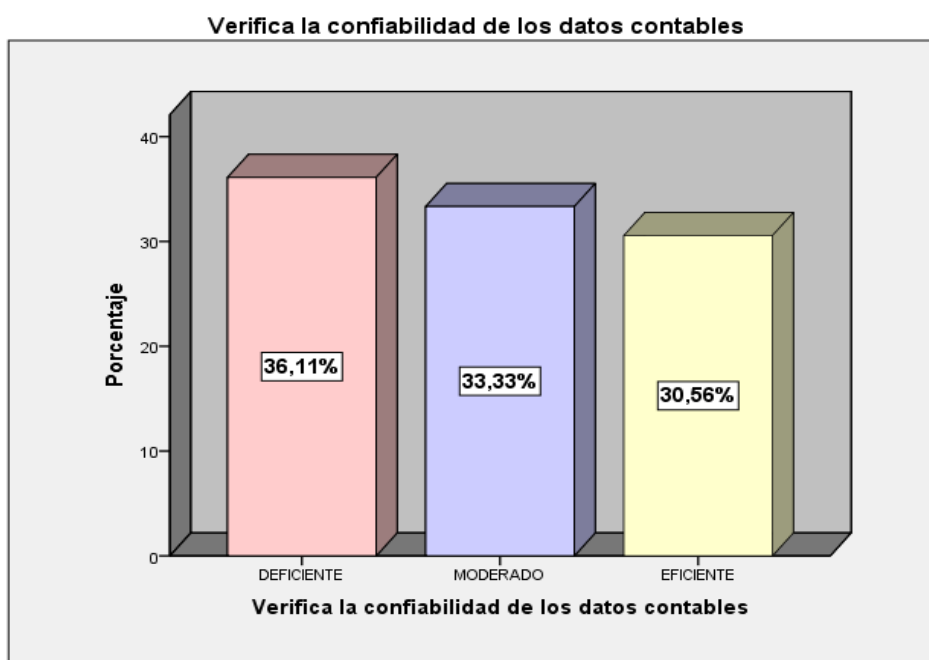
### **III. RESULTADO**

### 3.1. Análisis descriptivo

**Tabla 10.** Verifica la confiabilidad de los datos contables

|        |            | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | DEFICIENTE | 13         | 36,1       |
|        | MODERADO   | 12         | 33,3       |
|        | EFICIENTE  | 11         | 30,6       |
|        | Total      | 36         | 100,0      |

Fuente: SPSS 22.



*Figura 1. Verifica la confiabilidad de los datos contables*

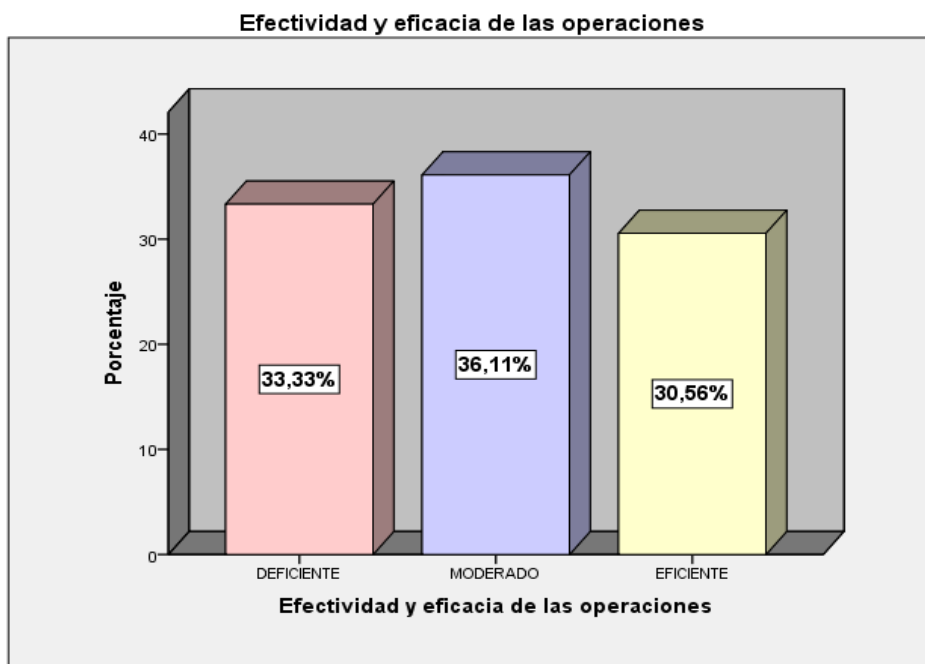
#### Interpretación:

De las encuestas aplicadas a las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017 se obtuvo que el 36,11%, mencionaron que la verificación de la confiabilidad de la información es deficiente, debido a que no cuentan con las políticas y procedimientos adecuados para asegurar la fiabilidad de la información, 33,33% mencionaron que es moderado y el 30,56% es eficiente.

**Tabla 11.** *Efectividad y eficacia de las operaciones*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | DEFICIENTE | 12         | 33,3       |
|        | MODERADO   | 13         | 36,1       |
|        | EFICIENTE  | 11         | 30,6       |
|        | Total      | 36         | 100,0      |

Fuente: SPSS 22.

*Figura 2 Efectividad y eficacia de las operaciones*

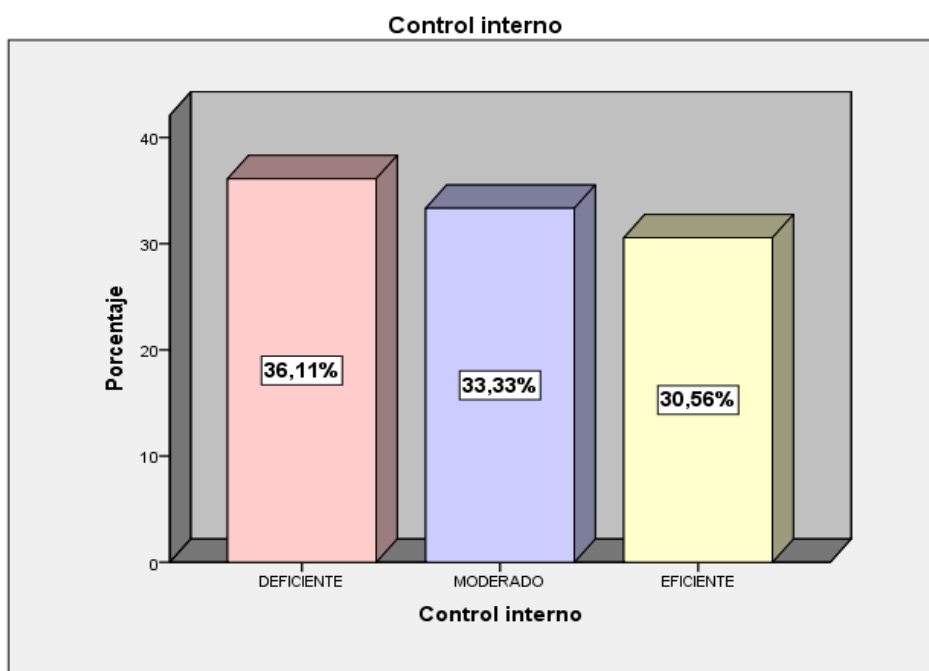
### **Interpretación:**

De las encuestas aplicadas a las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017 se obtuvo que el 33,33%, mencionaron que la efectividad y eficacia de las operaciones es deficiente, debido a la falta de un control en las operaciones que se realizan en la empresa, el 36,11% indicaron que es moderado y el 30,56% es eficiente.

**Tabla 12.** *Control interno*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | DEFICIENTE | 13         | 36,1       |
|        | MODERADO   | 12         | 33,3       |
|        | EFICIENTE  | 11         | 30,6       |
|        | Total      | 36         | 100,0      |

Fuente: SPSS 22

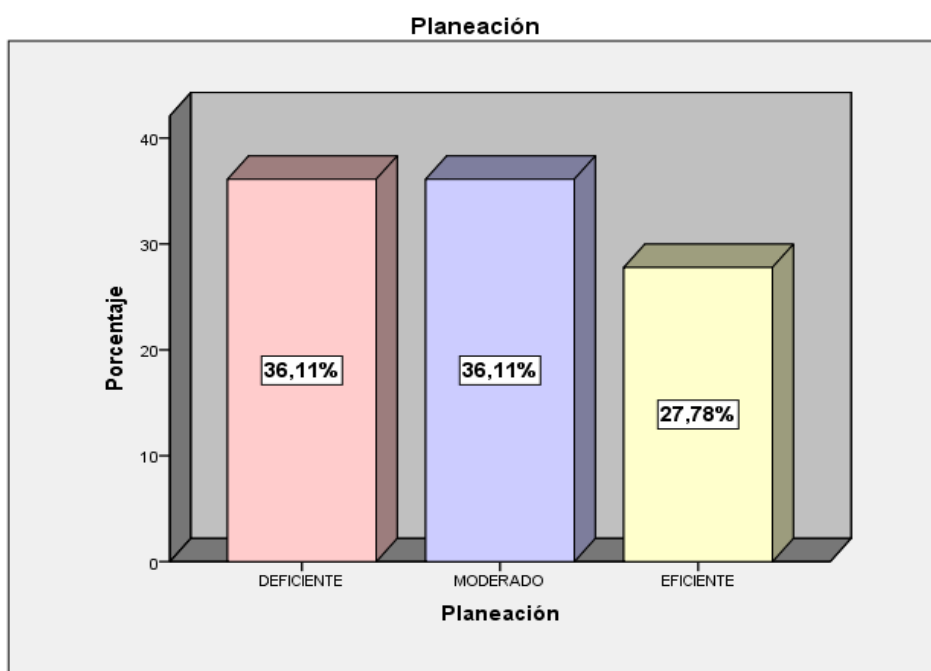
*Figura 3 Control interno***Interpretación:**

De las encuestas aplicadas a las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017 se obtuvo que el 36,11%, mencionaron que existe un control interno deficiente, debido a que el personal no se encuentra capacitado para dirigir y evaluar los procesos de la empresa, el 33,33% indican que es moderado y el 30,56% es eficiente.

**Tabla 13. Planeación**

|        |            | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | DEFICIENTE | 13         | 36,1       |
|        | MODERADO   | 13         | 36,1       |
|        | EFICIENTE  | 10         | 27,8       |
|        | Total      | 36         | 100,0      |

Fuente: SPSS 22

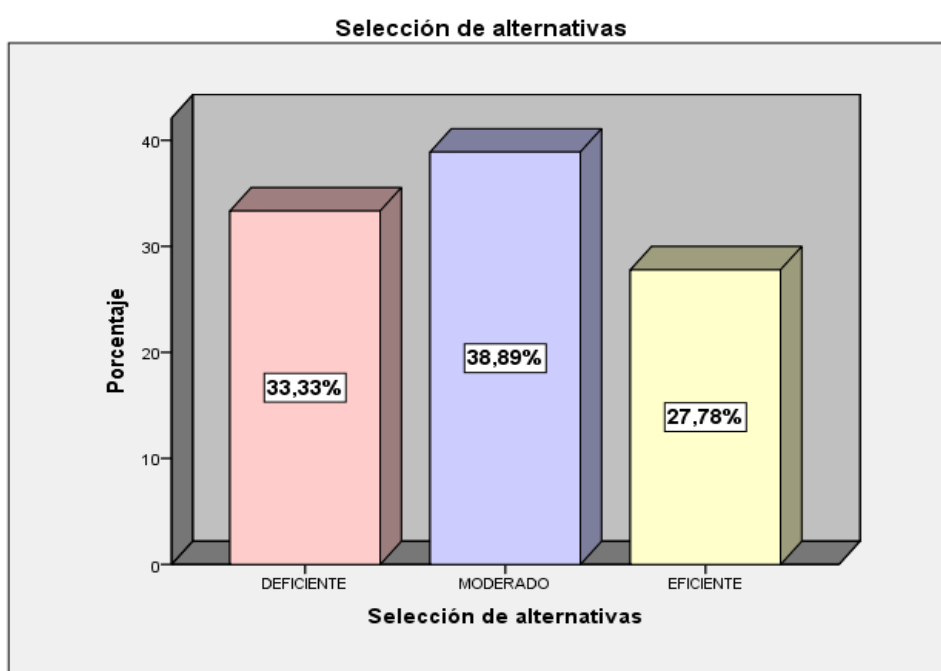
**Figura 4 Planeación****Interpretación:**

De las encuestas aplicadas a las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017 se obtuvo que el 36,11%, mencionaron que existe una planeación deficiente, debido a que no existe una adecuada planeación en sus metas y objetivos de la empresa, el 36,11% afirman que es moderado y el 27,78% es eficiente.

**Tabla 14.** *Selección de alternativas*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | DEFICIENTE | 12         | 33,3       |
|        | MODERADO   | 14         | 38,9       |
|        | EFICIENTE  | 10         | 27,8       |
|        | Total      | 36         | 100,0      |

Fuente: SPSS 22

*Figura 5 Selección de alternativas***Interpretación:**

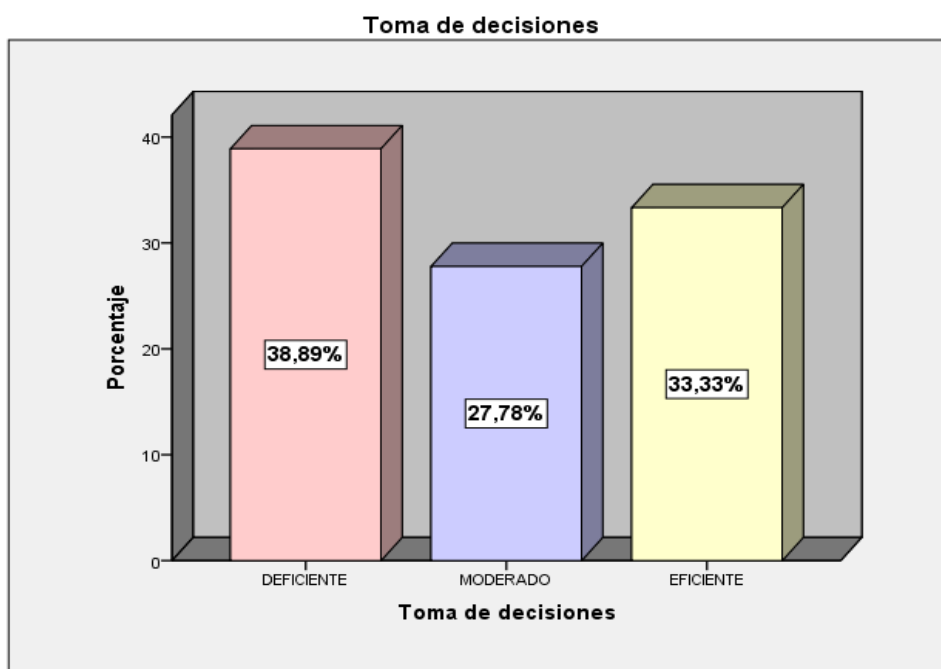
De las encuestas aplicadas a las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017 se obtuvo que el 33,33 mencionaran que la selección de alternativas es deficiente, debido a una inadecuada supervisión de la información, el 38,89% nos indican que es moderado y el 27,78% es eficiente.



**Tabla 15.** *Toma de decisiones*

|        |            | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|------------|------------|------------|
| Válido | DEFICIENTE | 14         | 38,9       |
|        | MODERADO   | 10         | 27,8       |
|        | EFICIENTE  | 12         | 33,3       |
|        | Total      | 36         | 100,0      |

Fuente: SPSS 22

*Figura 6 Toma de decisiones***Interpretación:**

De las encuestas aplicadas a las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017 se obtuvo que el 38,89%, mencionaron que la toma de decisiones es deficiente debido a un deficiente control de la información, el 27,78% nos indican que es moderado y el 33,33% es eficiente.

### 3.2. Tablas cruzadas

**Tabla 16.** *Tabla cruzada entre control interno y toma de decisiones*

|                 |             |             | Toma de decisiones |          |           | Total  |
|-----------------|-------------|-------------|--------------------|----------|-----------|--------|
|                 |             |             | DEFICIENTE         | MODERADO | EFICIENTE |        |
| Control interno | DEFICIENTE  | Recuento    | 9                  | 4        | 0         | 13     |
|                 |             | % del total | 25,0%              | 11,1%    | 0,0%      | 36,1%  |
|                 | MODERADO    | Recuento    | 4                  | 1        | 7         | 12     |
|                 |             | % del total | 11,1%              | 2,8%     | 19,4%     | 33,3%  |
|                 | EFICIENTE   | Recuento    | 1                  | 5        | 5         | 11     |
|                 |             | % del total | 2,8%               | 13,9%    | 13,9%     | 30,6%  |
| Total           | Recuento    |             | 14                 | 10       | 12        | 36     |
|                 | % del total |             | 38,9%              | 27,8%    | 33,3%     | 100,0% |

Fuente: SPSS 22.

#### **Interpretación:**

En la tabla 16, se observa la relación entre los recuentos de las variables toma de decisiones y control interno, de las 13 personas encuestadas que señalaron una deficiente incidencia en el control interno, 9 señalaron que genero una toma de decisiones deficiente y 4 una toma de decisiones moderado. De las 12 personas que señalaron una moderada incidencia del control interno, 4 indicaron una toma de decisiones deficiente, 1 señalo que moderado y 7 opinaron que la toma de decisiones fue eficiente. Por ultimo las 11 personas que indicaron una eficiente incidencia del control interno, una opino que la toma de decisiones fue deficiente, 5 opinaron que fue moderado y 5 eficiente.

**Tabla 17.** *Tabla cruzada entre control interno y planeación*

|                 |             |             | Planeación |          |           | Total  |
|-----------------|-------------|-------------|------------|----------|-----------|--------|
|                 |             |             | DEFICIENTE | MODERADO | EFICIENTE |        |
| Control interno | DEFICIENTE  | Recuento    | 9          | 3        | 1         | 13     |
|                 |             | % del total | 25,0%      | 8,3%     | 2,8%      | 36,1%  |
|                 | MODERADO    | Recuento    | 3          | 4        | 5         | 12     |
|                 |             | % del total | 8,3%       | 11,1%    | 13,9%     | 33,3%  |
|                 | EFICIENTE   | Recuento    | 1          | 6        | 4         | 11     |
|                 |             | % del total | 2,8%       | 16,7%    | 11,1%     | 30,6%  |
| Total           | Recuento    |             | 13         | 13       | 10        | 36     |
|                 | % del total |             | 36,1%      | 36,1%    | 27,8%     | 100,0% |

Fuente: SPSS 22.

### Interpretación:

En la tabla 17, se observa la relación entre los recuentos de la dimensión de planeación y la variable control interno, de las 13 personas encuestadas que señalaron una deficiente incidencia en el control interno, 9 indicaron que la planeación fue deficiente, 3 indicaron que fue moderado y uno opino que la planeación fue eficiente. De las 12 personas que señalaron una moderada incidencia del control interno, 3 indicaron que la planeación fue deficiente, 4 opinaron que fue moderado y 5 señalaron que fue eficiente. Por ultimo las 11 personas que indicaron una eficiente incidencia del control interno, una de ellas opino que la planeación fue deficiente, 6 de ellas opinaron que fue moderado y 4 señalaron que la planeación fue eficiente.

**Tabla 18.** *Tabla cruzada entre control interno y selección de alternativas*

|                 |            |             | Selección de alternativas |          |           |        |
|-----------------|------------|-------------|---------------------------|----------|-----------|--------|
|                 |            |             | DEFICIENTE                | MODERADO | EFICIENTE | Total  |
| Control interno | DEFICIENTE | Recuento    | 7                         | 6        | 0         | 13     |
|                 |            | % del total | 19,4%                     | 16,7%    | 0,0%      | 36,1%  |
|                 | MODERADO   | Recuento    | 4                         | 3        | 5         | 12     |
|                 |            | % del total | 11,1%                     | 8,3%     | 13,9%     | 33,3%  |
|                 | EFICIENTE  | Recuento    | 1                         | 5        | 5         | 11     |
|                 |            | % del total | 2,8%                      | 13,9%    | 13,9%     | 30,6%  |
| Total           |            | Recuento    | 12                        | 14       | 10        | 36     |
|                 |            | % del total | 33,3%                     | 38,9%    | 27,8%     | 100,0% |

Fuente: SPSS 22.

#### **Interpretación:**

En la tabla 18, se observa la relación entre los recuentos de la dimensión selección de alternativas y la variable control interno, de las 13 personas encuestadas que señalaron una deficiente incidencia en el control interno, 7 indicaron que la selección de alternativas fue deficiente y 6 señalaron que fue moderado. De las 12 personas que señalaron una moderada incidencia del control interno, 4 indicaron que la selección de alternativas fue deficiente, 3 opinaron que fue moderado y 5 señalaron que fue eficiente. Por ultimo las 11 personas que indicaron una eficiente incidencia del control interno, una de ellas opino que la selección de alternativas fue deficiente, 5 de ellas opinaron que fue moderado y 5 señalaron que fue eficiente.

**Tabla 19.** *Tabla cruzada entre verifica la confiabilidad de los datos contables y toma de decisiones*

|  |            |             | Toma de decisiones |          |           |        |
|--|------------|-------------|--------------------|----------|-----------|--------|
|  |            |             | DEFICIENTE         | MODERADO | EFICIENTE | Total  |
| Verifica la confiabilidad de los datos contables | DEFICIENTE | Recuento    | 8                  | 3        | 2         | 13     |
|  |            | % del total | 22,2%              | 8,3%     | 5,6%      | 36,1%  |
|  | MODERADO   | Recuento    | 5                  | 3        | 4         | 12     |
|  |            | % del total | 13,9%              | 8,3%     | 11,1%     | 33,3%  |
|  | EFICIENTE  | Recuento    | 1                  | 4        | 6         | 11     |
|  |            | % del total | 2,8%               | 11,1%    | 16,7%     | 30,6%  |
| Total  |            | Recuento    | 14                 | 10       | 12        | 36     |
|  |            | % del total | 38,9%              | 27,8%    | 33,3%     | 100,0% |

Fuente: SPSS 22.

### **Interpretación:**

En la tabla 19, se observa la relación entre los recuentos de la variable toma de decisiones y la dimensión verifica la confiabilidad de los datos contables, de las 13 personas encuestadas que señalaron una deficiencia en verificar la confiabilidad de los datos contables, 8 indicaron que la toma de decisiones fue deficiente, 3 señalaron que fue moderado y 2 opinaron que fue eficiente. De las 12 personas que señalaron una moderada verificación de la confiabilidad de los datos contables, 5 indicaron que la toma de decisiones fue deficiente, 3 que fue moderado y 4 señalaron que la toma de decisiones fue eficiente. Por ultimo las 11 personas que indicaron que la verificación de la confiabilidad de los datos contables es eficiente, una de ellas opino que se tomaron decisiones de manera eficiente, 4 opinaron que moderado y 6 señalaron que fue eficiente.

### 3.3. Prueba de normalidad

#### 3.3.1. Control interno y toma de decisiones

Regla de decisión:

P- valor (sig.) > 0.05  $H_0$  = Los datos tienen una distribución normal.

P-valor (sig.) < 0.05  $H_a$  = Los datos no tienen una distribución normal.

Para la variable control interno y toma de decisiones, mediante la prueba de normalidad determinaremos si el comportamiento de nuestras variables tiene una distribución normal. Para ello contamos con una muestra de 36 personas, por lo tanto usaremos la prueba de Shapiro – Wilk.

**Tabla 20.** Prueba de normalidad entre control interno y toma de decisiones

|                 | Toma de decisiones | Shapiro-Wilk |    |      |
|-----------------|--------------------|--------------|----|------|
|                 |                    | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno | DEFICIENTE         | ,688         | 14 | ,000 |
|                 | MODERADO           | ,713         | 10 | ,001 |
|                 | EFICIENTE          | ,640         | 12 | ,000 |

Fuente: SPSS 22.

#### Interpretación:

La tabla 20 muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro – Wilk ya que solo contamos con una muestra de 36. Para las variables control interno y toma de decisiones se han obtenido un p-valor (Sig.) de 0.000, 0.001 y 0.000 respectivamente distribuidas, siendo todos los valores menores a 0.05. Se determina que los datos proporcionados en la prueba de normalidad no derivan de una distribución normal, debido a que p es menor de 0.05, por lo tanto se debe realizar una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

### 3.3.2. Control interno y planeación

Regla de decisión:

P- valor (sig.) > 0.05  $H_0$  = Los datos tienen una distribución normal.

P-valor (sig.) < 0.05  $H_a$  = Los datos no tienen una distribución normal.

Para la variable control interno y la dimensión planeación de la variable toma de decisiones, mediante la prueba de normalidad determinaremos si el comportamiento de nuestras variables tiene una distribución normal. Para ello contamos con una muestra de 36 personas, por lo tanto usaremos la prueba de Shapiro – Wilk.

**Tabla 21.** Prueba de normalidad entre control interno y planeación

|                 |            | Shapiro-Wilk |    |      |
|-----------------|------------|--------------|----|------|
|                 | Planeación | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno | DEFICIENTE | ,650         | 13 | ,000 |
|                 | MODERADO   | ,785         | 13 | ,005 |
|                 | EFICIENTE  | ,802         | 10 | ,015 |

Fuente: SPSS 22.

#### Interpretación:

La tabla 21 muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro – Wilk ya que solo contamos con una muestra de 36. Para la variable control interno y la dimensión planificación se han obtenido un p-valor (Sig.) de 0.000, 0.005 y 0.015 respectivamente distribuidas, siendo todos los valores menores a 0.05. Se determina que los datos proporcionados en la prueba de normalidad no derivan de una distribución normal, debido a que p es menor de 0.05, por lo tanto se debe realizar una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

### 3.3.3. Control interno y selección de alternativas

Regla de decisión:

P- valor (sig.) > 0.05  $H_0$  = Los datos tienen una distribución normal.

P-valor (sig.) < 0.05  $H_a$  = Los datos no tienen una distribución normal.

Para la variable control interno y la dimensión selección de alternativas de la variable toma de decisiones, mediante la prueba de normalidad determinaremos si el comportamiento de nuestras variables tiene una distribución normal. Para ello contamos con una muestra de 36 personas, por lo tanto usaremos la prueba de Shapiro – Wilk.

**Tabla 22.** Prueba de normalidad entre control interno y selección de alternativas

|                 | Selección de alternativas | Shapiro-Wilk |    |      |
|-----------------|---------------------------|--------------|----|------|
|                 |                           | Estadístico  | gl | Sig. |
| Control interno | DEFICIENTE                | ,732         | 12 | ,002 |
|                 | MODERADO                  | ,763         | 14 | ,002 |
|                 | EFICIENTE                 | ,655         | 10 | ,000 |

Fuente: SPSS 22.

#### Interpretación

La tabla 22 muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro – Wilk ya que solo contamos con una muestra de 36. Para la variable control interno y la dimensión selección de alternativas se han obtenido un p-valor (Sig.) de 0.002, 0.002 y 0.000 respectivamente distribuidas, siendo todos los valores menores a 0.05. Se determina que los datos proporcionados en la prueba de normalidad no derivan de una distribución normal, debido a que p es menor de 0.05, por lo tanto se debe realizar una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).



### 3.3.4. Verifica la confiabilidad de los datos contables y toma de decisiones

Regla de decisión:

P- valor (sig.) > 0.05  $H_0$  = Los datos tienen una distribución normal.

P-valor (sig.) < 0.05  $H_a$  = Los datos no tienen una distribución normal.

Para la dimensión verifica la confiabilidad de los datos contable de la variable control interno y la toma de decisiones, mediante la prueba de normalidad determinaremos si el comportamiento de nuestras variables tiene una distribución normal. Para ello contamos con una muestra de 36 personas, por lo tanto usaremos la prueba de Shapiro – Wilk.

**Tabla 23.** Prueba de normalidad entre verifica la confiabilidad de los datos contables y la toma de decisiones

|  | Toma de decisiones | Shapiro-Wilk |    |      |
|--|--------------------|--------------|----|------|
|  |                    | Estadístico  | gl | Sig. |
| Verifica la confiabilidad de los datos contables | DEFICIENTE         | ,731         | 14 | ,001 |
|  | MODERADO           | ,805         | 10 | ,017 |
|  | EFICIENTE          | ,777         | 12 | ,005 |

Fuente: SPSS 22.

#### Interpretación:

La tabla 23 muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro – Wilk ya que solo contamos con una muestra de 36. Para la dimensión verificar la confiabilidad de los datos contables y la variable toma de decisiones se han obtenido un p-valor (Sig.) de 0.001, 0.017 y 0.005 respectivamente distribuidas, siendo todos los valores menores a 0.05. Se determina que los datos proporcionados en la prueba de normalidad no derivan de una distribución normal, debido a que p es menor de 0.05, por lo tanto se debe realizar una prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

### 3.4. Validación de hipótesis

#### 3.4.1. Hipótesis general

**Ha:** El control interno incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017.

**Ho:** El control interno no incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017.

Regla de decisión

P-valor (Sig.) <0.05 rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

P-valor (Sig.) >0.05 acepta la hipótesis nula, rechaza hipótesis alterna.

**Tabla 24.** *Correlaciones*

| Correlaciones   |                    |                             | Control interno | Toma de decisiones |
|-----------------|--------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Control interno    | Coefficiente de correlación | 1,000           | ,526**             |
|                 |                    | Sig. (bilateral)            | .               | ,001               |
|                 |                    | N                           | 36              | 36                 |
|                 | Toma de decisiones | Coefficiente de correlación | ,526**          | 1,000              |
|                 |                    | Sig. (bilateral)            | ,001            | .                  |
|                 |                    | N                           | 36              | 36                 |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS 22.

#### Interpretación:

En la tabla 24, podemos observar el p-valor (Sig.) es de 0.001 siendo menor a 0.05. Por ende se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017. Con respecto al coeficiente de correlación se concluye que tiene una correlación moderada según la tabla 8, siendo de 0.526.

### 3.4.2. Hipótesis específicas

**Ha:** El control interno incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

**Ho:** El control interno no incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

Regla de decisión

P-valor (Sig.) <0.05 rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

P-valor (Sig.) >0.05 acepta la hipótesis nula, rechaza hipótesis alterna.

**Tabla 25. Correlaciones**

| <b>Correlaciones</b> |                    |                               |                 |            |
|----------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------|------------|
|                      |                    |                               | Control interno | Planeación |
| Rho de<br>Spearman   | Control<br>interno | Coeficiente de<br>correlación | 1,000           | ,477**     |
|                      |                    | Sig. (bilateral)              | .               | ,003       |
|                      |                    | N                             | 36              | 36         |
|                      | Planeación         | Coeficiente de<br>correlación | ,477**          | 1,000      |
|                      |                    | Sig. (bilateral)              | ,003            | .          |
|                      |                    | N                             | 36              | 36         |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: SPSS 22.

### Interpretación:

En la tabla 25, podemos observar el p-valor (Sig.) es de 0.003 siendo menor a 0.05. Por ende se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir el control interno incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017. Con respecto al coeficiente de correlación se concluye que tiene una correlación moderada según la tabla 8, siendo de 0.477

**Ha:** El control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

**Ho:** El control interno no incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

Regla de decisión

P-valor (Sig.) <0.05 rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

P-valor (Sig.) >0.05 acepta la hipótesis nula, rechaza hipótesis alterna.

**Tabla 26.** *Correlaciones*

| <b>Correlaciones</b> |                           |                            |                 |                           |
|----------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------|
|                      |                           |                            | Control interno | Selección de alternativas |
| Rho de Spearman      | Control interno           | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,477**                    |
|                      |                           | Sig. (bilateral)           | .               | ,003                      |
|                      |                           | N                          | 36              | 36                        |
|                      | Selección de alternativas | Coeficiente de correlación | ,477**          | 1,000                     |
|                      |                           | Sig. (bilateral)           | ,003            | .                         |
|                      |                           | N                          | 36              | 36                        |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: SPSS 22.

### **Interpretación:**

En la tabla 26, podemos observar el p-valor (Sig.) es de 0.003 siendo menor a 0.05. Por ende se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir el control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017. Con respecto al coeficiente de correlación se concluye que tiene una correlación moderada según la tabla 8, siendo de 0.477.

**Ha:** Verifica la confiabilidad de los datos contables incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

**Ho:** Verifica la confiabilidad de los datos contables no incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.

Regla de decisión

P-valor (Sig.) <0.05 rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

P-valor (Sig.) >0.05 acepta la hipótesis nula, rechaza hipótesis alterna.

**Tabla 27.** *Correlaciones*

| <b>Correlaciones</b> |  |                  |  |                       |
|----------------------|--|------------------|--|-----------------------|
|                      |  |                  | Verifica la<br>confiabilidad de los<br>datos contables | Toma de<br>decisiones |
| Rho de<br>Spearman   | Verifica la<br>confiabilidad de los<br>datos contables | Coeficiente de   | 1,000  | ,439**                |
|                      |  | correlación      |  |                       |
|                      |  | Sig. (bilateral) | .  | ,007                  |
|                      |  | N                | 36   | 36                    |
|                      | Toma de decisiones                                     | Coeficiente de   | ,439**   | 1,000                 |
|                      |  | correlación      |  |                       |
|                      |  | Sig. (bilateral) | ,007   | .                     |
|                      |  | N                | 36   | 36                    |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: SPSS 22.

### **Interpretación:**

En la tabla 27, podemos observar el p-valor (Sig.) es de 0.007 siendo menor a 0.05. Por ende se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir verifica la confiabilidad de los datos contables incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017. Con respecto al coeficiente de correlación se concluye que tiene una correlación moderada según la tabla 8, siendo de 0.439.

### 3.5. Nivel de Incidencia

#### 3.5.1. Eta

**Tabla 28.** *Medidas direccionales*

|                       |     |                    | Valor |
|-----------------------|-----|--------------------|-------|
| Nominal por intervalo | Eta | Control interno    | ,527  |
|                       |     | Toma de decisiones | ,567  |

Fuente: SPSS 22.

En la tabla 28, se observa que el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería, un promedio de 55%, es decir que es importante tener un adecuado control interno, para que la se tomen decisiones óptimas y adecuadas, que contribuyan a la mejora de la empresa.

## **IV. DISCUSIÓN**

De los trabajos obtenidos en la presente investigación, se establece la siguiente discusión. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo comprobar si el control interno incide en la toma de decisiones en las empresas de construcción del distrito de Lince, año 2017. Se realizaron dos encuestas, la primera con la finalidad de obtener información sobre control interno: su concepto y sus objetivos. Esta encuesta realizada alcanzo una confiabilidad de 0,824. Se realizó una segunda encuesta dirigida a evaluar la eficiencia de la toma de decisiones, la cual alcanzo una confiabilidad de 0,805.

En el trabajado previo presentado por De los Santos (2014) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la sección de transporte de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012” concluyó: Que la carencia de instrumentos de apoyo como código de conducta y manual de funciones, además de medidas que permitan la seguridad de la información y que mejoren la gestión del personal, dificulta una adecuada toma de decisiones.

En este sentido se coincide con el autor De los Santos, ya que de acuerdo a los resultados de la presente investigación, se observa que según la explicación de la tabla 18 muestra que el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería. Y en la tabla 28 nos señala que incide en un promedio de 55%. Por ende, si el control interno no se elabora de manera adecuado las decisiones serán deficientes.

Según el trabajo previo presentado por Gonzales y Guillermo (2014), en su tesis titulada: “Análisis de las características del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para las microempresas y empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Milagro” concluyo: Que la responsabilidad en el ámbito de la práctica del control interno está siendo tomado a la ligera, por el motivo que no existe una base sólida para ser implementado solo se asume su correcto uso pero no se lo verifica, si no existe responsabilidad por parte del dueño ni de los empleados, se obtiene un proceso débil sin precauciones ante los posibles fraudes e incluso deteniendo el posible crecimiento que la empresa pueda tener en el mercado nacional o incluso internacional.



Se coincide con los autores Gonzales y Guillermo, debido a que en el presente trabajo la mayoría de encuestados en este caso del sector de construcción, el 36,11% opinan que existe un control interno deficiente debido a que el personal no se encuentra capacitado para dirigir y evaluar los procesos de la empresa.

En el trabajo presentado por Morales (2015), en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de productos Lácteos Flor en la provincia de Tungurahua en el año 2013” concluyo: Que según las encuestas aplicadas y la ficha de observación, tanto al área administrativa, como al área productiva ha ayudado para dar a conocer las falencias del control interno se centran en no dotar a la fábrica de una planificación y organización integral que estaría plasmada en el manual de procedimientos internos , que ayude a manejar la información y funciones de manera adecuada y oportuna y sobretodo el manejo de costo de su producción lo que genera inconsistencia en la información que impide generar informes financieros que ayuden a fundamentar las decisiones de administración.

De igual manera coincidimos con Morales, debido a que en el presente trabajo el 38,89% de encuestados del sector de construcción mencionaron que la toma de decisiones es deficiente debido a un pésimo control de la información, lo cual está reflejado en el manual de funciones y por ende los trabajadores no tienen una noción optima de sus funciones. Esta deficiencia conlleva a que la planeación y organización en las empresas sea deficiente, en las encuestas realizadas a los trabajadores del sector de construcción el 36,11% confirmo dicha afirmación.

Según Marín (2015), en su tesis titulada: “Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015”, concluyo que: En las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de gastos, quienes son las que verifican todas las operaciones, de acuerdo a las normas técnicas y según la documentación que sustente el gasto; no existe personal idóneo y capacitado que aplique las Normas de Control Interno; pues se ha observado que no se realiza el trabajo de Control Previo, y

creen que es la Oficina de Control Institucional quien es la responsable de hacerlo y dejan pasar con total negligencia e indiferencia las irregularidades, ya que no se aplica de manera integral y coherente los principios, sistemas y procedimientos técnicos de Control; en consecuencia no hay un uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos, por tanto es escasa la incidencia del Control Interno durante la ejecución de gastos.

Coincidimos con Marín, debido a que en el presente trabajo las personas encuestadas, en este caso del sector de construcción, el 36,11% mencionaron que la efectividad y eficacia de las operaciones era moderado, debido a la falta de un control en las operaciones que se realizan en la empresa.

En el trabajo de investigación realizado por Gonzales (2015), en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Agro tropical S.A., Cantón Quevedo, año 2014” concluyo lo siguiente: que la información financiera de la empresa esta presentada de acuerdo a la NIC 1 y 41 por lo que se llega a la conclusión que dicha información es confiable y ayuda al desarrollo económico de la empresa.

Por otro lado no coincidimos con Gonzales, debido a que en nuestra encuesta realizada a los trabajadores, en este caso del sector de construcción, obtuvimos los siguientes resultados, el 36,11% de los encuestados mencionaron que la verificación de la confiabilidad de la información es deficiente, debido a que no cuentan con políticas y procedimientos adecuado que aseguren la fiabilidad de la información.

El trabajo de investigación realizado por Mosquera (2015), en la tesis titulada: “Auditoría de control interno al departamento de tesorería y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Mundoffice C. LTDA., Cantón Quevedo año 2013” concluye: Que el nivel de cumplimiento del departamento de tesorería no se basa al 100% de las políticas y manuales de funciones, también no poseen un plan de estratégico para evitar los posibles riesgos tanto interno y externos de la empresa y evitar eventos que puedan perjudicar la estabilidad de la compañía. Finalmente no coincidimos con Mosquera, debido a que en la presente investigación los resultados obtenidos en las encuestas realizadas en el área de

tesorería del sector de construcción, nos indican que existe un deficiente control, con respecto a sus manuales de procedimiento y en la seguridad de la información. Por otro lado en la tabla 18 se observa que de las 13 personas encuestadas que señalaron una deficiente incidencia en el control interno, 9 indicaron que la planeación en dicha área fue deficiente, lo cual perjudica a la estabilidad de la empresa, debido a que sus metas, objetivos y estrategias que la empresa se plantee se verán perjudicadas.

## **V. CONCLUSIONES**

Según la investigación realizada podemos concluir lo siguiente:

Se evidencia que el control interno incide significativamente en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017, además que el Rho de Spearman = 0.526, el cual indica que las dos variables tienen una correlación positiva moderada, además que el Sig. = 0.001.

El análisis realizado de los resultados obtenidos, nos permite confirmar que el control interno va incidir significativamente en la dimensión planeación correspondiente a la variable toma de decisiones, en el área de tesorería de las empresas constructoras. Además, El Rho de Spearman = 0.477, el cual nos indica que la correlación es positiva moderada con un Sig. = 0.003.

Al evaluar los resultados estadísticos obtenidos, se evidencia que el control interno incide en la dimensión selección de alternativas, la cual corresponde a la variable toma de decisiones, en el área de tesorería de las empresas constructoras. El Rho de Spearman = 0.477, lo cual indica que existe una correlación positiva moderada con un Sig. = 0.003.

Según los resultados obtenidos, concluimos que la dimensión verifica la confiabilidad de los datos contables, la cual corresponde a la variable control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras. Además, que el resultado obtenido del Rho de Spearman = 0.439, el cual indica que existe una correlación positiva moderada, con un Sig. = 0.007.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Dado que, en la incidencia del control interno en la toma de decisiones, predomina el rango deficiente, se recomienda implementar un manual de funciones en el área de tesorería, con la finalidad de cada trabajador tenga conocimiento de sus funciones y responsabilidades en la empresa. Esta recomendación contribuirá con el fortalecimiento de las labores del personal y también en la toma de decisiones.

Se recomienda realizar charlas al personal sobre los objetivos, misión y visión de la empresa, con la finalidad de que los trabajadores tengan noción y contribuyan con el logro de los objetivos. Para ello también es necesario las capacitaciones al personal, con la finalidad de que puedan optimizar sus funciones y lograr la eficacia y eficiencia en las operaciones.

Dado que en la incidencia del control interno en la dimensión selección de alternativas, predomina un rango deficiente, se sugiere implementar medidas de seguridad en la información. Una de las medidas de seguridad sería: optar por restringir la información, y que solo el personal autorizado pueda acudir a dicha información, para que no exista ninguna alteración de los datos y la información puede ser confiable y válida, la cual permita seleccionar las alternativas adecuadas, en la toma de decisiones.

Debido a que la incidencia de la dimensión del control interno, verifica la confiabilidad de los datos contables en la toma de decisiones predomina un rango deficiente, se sugiere implementar auditorías internas, las cuales evalúen y supervisen periódicamente que la información contable y financiera, se encuentre completa, ordenada y sea verídica. Con la finalidad que la toma de decisiones se realice de manera eficiente y que no se perjudiquen los objetivos y metas planteadas en la empresa.

## **VII. REFERENCIAS**



- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: Profit editorial.
- Calderón, J., Alzamora de los Godos y L., Del Águila, E. (2013). *Tesis de posgrado*. Perú: Fondo Editorial UAP.
- Capriotti, P (2013). *Planificación estratégica de la imagen corporativa*. (4.ª ed.) España: Editorial Ariel.
- De los Santos, M. (2014). El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la sección de transporte de la universidad técnica estatal de Quevedo, año 2012. Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/350>.
- Esclava, J (2013). *La gestión del control de la empresa*. Madrid: ESIC editorial.
- Espiñoza, G (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo editorial patria.
- Estupiñán, R (2015). *Administración de riesgos ERM y la auditoría interna*. (2.ª ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.
- Estupiñán, R (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. (3.ª ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Gonzales y Guillermo. (2014). Análisis de las características del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de milagro. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/2624>.
- Gonzales, M. (2015). Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Agrotropical s.a., cantón Quevedo, año 2014. Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1001>.
- Guajardo, G. (2013). *Contabilidad Financiera*. (5.ª ed.). México: Interamericana Editores.

- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6.<sup>a</sup> ed.). México: Mc Graw – Hill.
- Koontz. H, Heinz. W y Cannice, M (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial* (14<sup>a</sup> edición). México: Interamericana editores.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno* (3.<sup>a</sup> ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de puno, 2015. Recuperado de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/445>.
- Morales, G. (2015). El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de productos lácteos flor en la provincia de Tungurahua en el año 2013. Recuperado de <http://redi.uta.edu.ec/handle/123456789/17528>.
- Mosquera, S. (2015). Auditoría de control interno al departamento de tesorería y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Mundoffice c. Ltda., cantón Quevedo año 2013. Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1020>.
- NIIF (2015). Norma de Información Financiera A-4. Recuperado de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a5.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a5.pdf).
- Tapia, K. et al. (2013). *Fundamentos de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores públicos.

## **ANEXO**

*Anexo 1: Instrumento*

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El propósito de este cuestionario es conocer su opinión sobre el control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017. Dichas informaciones son completamente anónimas, por lo que solicito responda a todas las preguntas con sinceridad. Agradezco anticipadamente su colaboración.

Datos generales: a continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá responder marcando con (x) la respuesta que considere correcta.

Empresa: \_\_\_\_\_

Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

Edad: 18 a 34 ( ) 35 a 49 ( ) 50 a más ( )

Nivel de estudio: Profesionales ( ) Técnicos ( ) Universitarios ( ) Practicantes ( )

**Escala de Likert****Variable 1: Control interno**

- (1) Nunca
- (2) Casi nunca
- (3) A veces
- (4) Casi siempre
- (5) Siempre

**Variable 2: Toma de decisiones**

- (1) Nunca
- (2) Casi nunca
- (3) A veces
- (4) Casi siempre
- (5) Siempre

| Control Interno                                  |   |   |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|---|---|
| Verifica la confiabilidad de los datos contables |   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1  | Se le informa al personal sobre las políticas establecidas en la empresa.                                     |   |   |   |   |   |
| 2  | Con que frecuencia se le informa al personal sobre las sanciones disciplinarias que se manejan en la empresa. |   |   |   |   |   |
| 3  | Con que frecuencia proporciona información confiable el área de tesorería.                                    |   |   |   |   |   |
| 4  | Diseña mecanismos para asegurar la confiabilidad de la información.   |   |   |   |   |   |
| 5  | Se presente un informe mensual de los estados financieros a gerencia.   |   |   |   |   |   |
| 6  | Con que frecuencia se toma en cuenta la información financiera al tomar una decisión.                         |   |   |   |   |   |
| 7  | Se han implementado mecanismos para asegurar la veracidad de la información.                                  |   |   |   |   |   |
| 8  | Diseña mecanismos para asegurar la veracidad de la información.   |   |   |   |   |   |
| Efectividad y eficiencia de las operaciones      |   |   |   |   |   |   |
| 9  | Los métodos de control que se realizan en el área de tesorería son confiables.                                |   |   |   |   |   |
| 10   | Supervisa que los documentos financieros cumplan con las normas formales.                                     |   |   |   |   |   |
| 11   | Los directores fomentan el control interno dando a conocer objetivos a través de reuniones.                   |   |   |   |   |   |
| 12   | Con frecuencia los directores supervisan el cumplimiento de los objetivos.                                    |   |   |   |   |   |
| 13   | Existe un estricto control del efectivo sobre la salida de dinero.  |   |   |   |   |   |
| 14   | Se verifica que cada transferencia se encuentre con su comprobante de pago respectivo.                        |   |   |   |   |   |
| 15   | Con que frecuencia se capacita al personal.   |   |   |   |   |   |
| 16   | Con que frecuencia se supervisa el desempeño de cada trabajador.  |   |   |   |   |   |
| Toma de decisiones                               |   |   |   |   |   |   |
| Planeación                                       |   |   |   |   |   |   |
| 17   | Se realizan charlas a los trabajadores para dar a conocer su misión de la empresa.                            |   |   |   |   |   |
| 18   | Con que frecuencia se supervisa el cumplimiento de los objetivos de la misión                                 |   |   |   |   |   |
| 19   | Se evalúa las alternativas con la finalidad de satisfacer los objetivos de la empresa                         |   |   |   |   |   |
| 20   | Con que frecuencia se verifica que los objetivos establecidos en la empresa se cumplan                        |   |   |   |   |   |
| 21   | Para tomar una decisión en el área de tesorería se realiza el análisis de la matriz FODA                      |   |   |   |   |   |
| 22   | Con que frecuencia se verifica el avance de las estrategias del área de tesorería                             |   |   |   |   |   |
| 23   | Supervisa los procesos que se realiza en el área de tesorería   |   |   |   |   |   |
| 24   | Con que frecuencia se evalúa el desempeño del área de tesorería   |   |   |   |   |   |
| Selección de alternativas                        |   |   |   |   |   |   |
| 25   | En el área de tesorería para tomar una decisión lo hacen en base a la experiencia                             |   |   |   |   |   |
| 26   | Con que frecuencia al tomar una decisión se toma en cuenta los fracasos que ha tenido la empresa              |   |   |   |   |   |
| 27   | Con que frecuencia en el área de tesorería la toma de decisiones son al azar                                  |   |   |   |   |   |
| 28   | Al tomar una decisión se tiene en cuenta los resultados que se pueda suscitar                                 |   |   |   |   |   |
| 29   | En el área de tesorería para elegir la alternativa correcta se investiga el problema                          |   |   |   |   |   |
| 30   | En el área de tesorería para elegir la alternativa correcta se analiza el problema                            |   |   |   |   |   |
| 31   | Las decisiones que se toman en el área de tesorería se realizan en una situación de incertidumbre             |   |   |   |   |   |
| 32   | Se utiliza situaciones hipotéticas para evaluar si las alternativas son las adecuadas                         |   |   |   |   |   |

## Anexo 2: Validación de instrumento

### Control interno



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Patricia Gaspard Ricardo  
 I.2. Especialidad del Validador: Magister en Educación  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad César Vallejo  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Karen Patricia Quispe Bruckstein

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES            | CRITERIOS   | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Bueno<br>41-60% | Muy bueno<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD               | Esta formulado con lenguaje apropiado   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| OBJETIVIDAD            | Esta expresado de manera coherente y lógica   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PERTINENCIA            | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ACTUALIDAD             | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ORGANIZACIÓN           | Comprende los aspectos en calidad y claridad.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| SUFICIENCIA            | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| INTENCIONALIDAD        | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| CONSISTENCIA           | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| COHERENCIA             | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento         |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| METODOLOGÍA            | Considera que los ítems miden lo que pretende medir.  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN |   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....  
 .....  
 .....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 30 de 10 del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 08374097

Teléfono: 974643424



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: MG. Mario Eleno Medina Guzmán  
 I.2. Especialidad del Validador: Tributación  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: D.T.C. - UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Karen Patricia Quispe Bancheta

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES            | CRITERIOS   | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Bueno<br>41-60% | Muy bueno<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD               | Esta formulado con lenguaje apropiado   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| OBJETIVIDAD            | Esta expresado de manera coherente y lógica   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PERTINENCIA            | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ACTUALIDAD             | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ORGANIZACIÓN           | Comprende los aspectos en calidad y claridad.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| SUFICIENCIA            | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| INTENCIONALIDAD        | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| CONSISTENCIA           | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| COHERENCIA             | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento         |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| METODOLOGÍA            | Considera que los ítems miden lo que pretende medir.  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN |   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Adelantar

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 03 de Noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 0986617

Teléfono: 963848046





## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Fernández Dávila Villafuerte José Luis  
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo - Metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTG/UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Karan Patricia Quispe Banfiski

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES            | CRITERIOS   | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Bueno<br>41-60% | Muy bueno<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD               | Esta formulado con lenguaje apropiado   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| OBJETIVIDAD            | Esta expresado de manera coherente y lógica   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PERTINENCIA            | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ACTUALIDAD             | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ORGANIZACIÓN           | Comprende los aspectos en calidad y claridad.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| SUFICIENCIA            | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| INTENCIONALIDAD        | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| CONSISTENCIA           | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| COHERENCIA             | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento         |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| METODOLOGÍA            | Considera que los ítems miden lo que pretende medir.  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN |   |                     |                   |                 |                     | 92 %                 |

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplicable

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92 %

San Juan de Lurigancho, 30 de 10 del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 06502225

Teléfono: 974943773



Toma decisiones



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. García Espedez Ricardo  
 I.2. Especialidad del Validador: Magister en tributación  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad César Vallejo  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Karen Patricia Quispe Bautista

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES            | CRITERIOS   | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Bueno<br>41-60% | Muy bueno<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD               | Esta formulado con lenguaje apropiado   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| OBJETIVIDAD            | Esta expresado de manera coherente y lógica   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PERTINENCIA            | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ACTUALIDAD             | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ORGANIZACIÓN           | Comprende los aspectos en calidad y claridad.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| SUFICIENCIA            | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| INTENCIONALIDAD        | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| CONSISTENCIA           | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| COHERENCIA             | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento         |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| METODOLOGÍA            | Considera que los ítems miden lo que pretende medir.  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN |   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

.....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 30 de 10 del 2017.

Firma de experto informante

DNI:

01394097

Teléfono:

99663424



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: MG. Maria Elena Medina Guerrero  
 I.2. Especialidad del Validador: Tributación  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: D.T.C - UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Karen Patricia Guispe Bautista

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES            | CRITERIOS   | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Bueno<br>41-60% | Muy bueno<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD               | Esta formulado con lenguaje apropiado   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| OBJETIVIDAD            | Esta expresado de manera coherente y lógica   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PERTINENCIA            | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ACTUALIDAD             | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ORGANIZACIÓN           | Comprende los aspectos en calidad y claridad.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| SUFICIENCIA            | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| INTENCIONALIDAD        | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| CONSISTENCIA           | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| COHERENCIA             | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento         |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| METODOLOGÍA            | Considera que los ítems miden lo que pretende medir.  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN |   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplica

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 03 de Noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09366617

Teléfono: 963848046

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Fernández Páula Villa Herie José Luis  
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo - Metodólogo  
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC/UCV  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario  
 I.5. Autor del instrumento: Karon Patricia Quispe Bautista

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

| INDICADORES            | CRITERIOS   | Deficiente<br>0-20% | Regular<br>21-40% | Bueno<br>41-60% | Muy bueno<br>61-80% | Excelente<br>81-100% |
|------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD               | Esta formulado con lenguaje apropiado   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| OBJETIVIDAD            | Esta expresado de manera coherente y lógica   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PERTINENCIA            | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ACTUALIDAD             | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| ORGANIZACIÓN           | Comprende los aspectos en calidad y claridad.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| SUFICIENCIA            | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.   |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| INTENCIONALIDAD        | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| CONSISTENCIA           | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| COHERENCIA             | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento         |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| METODOLOGÍA            | Considera que los ítems miden lo que pretende medir.  |                     |                   |                 |                     | ✓                    |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN |   |                     |                   |                 |                     | 92 %                 |

**III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplicable

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

92 %

San Juan de Lurigancho, 30 de 10 del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 96082225

Teléfono: 974943773



| PROBLEMAS  | OBJETIVOS  | HIPÓTESIS  |                    | DIMENSIONES                                      | INDICADORES                                 | METODOLOGÍA   |                                  |
|--|--|--|--------------------|--|---|---|----------------------------------|
| Problema principal   | Objetivo principal   | Hipótesis principal  |                    |  |   |   |                                  |
| ¿De qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017?                               | Determinar de qué manera el control interno incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.                               | El control interno incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017.                                | CONTROL INTERNO    | Verifica la confiabilidad de los datos contables | Políticas                                   | <b>Tipo de investigación:</b><br>Básica.<br><br><b>Diseño de investigación:</b><br>No experimental de corte transversal.<br><br><b>Nivel de investigación:</b><br>Descriptivo explicativo.<br>Hipotético deductivo.<br><br><b>Población:</b><br>5 empresas constructoras, distrito de Lince.<br><br><b>Muestra:</b><br>36 trabajadores de las empresas constructoras del distrito de Lince.<br><b>Técnica e instrumento:</b><br>Encuesta, Cuestionario.<br><br><b>Estadística:</b><br>Confiabilidad con Alfa de Cronbach.<br><br>Análisis descriptivos de frecuencia y tablas cruzadas.<br><br>Prueba de normalidad.<br><br>Prueba de hipótesis con el coeficiente de correlación Rho de Spearman |                                  |
| Problemas específicos  | Objetivos específicos  | Hipótesis específicos  |                    |  | Efectividad y eficiencia de las operaciones |   | Información financiera confiable |
|  |  |  |                    |  |   |   | Estados financieros              |
|  |  |  |                    |  |   |   | Información financiera veraz     |
| ¿De qué manera el control interno incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017?                                       | Determinar de qué manera el control interno incide con la planeación en el área de tesorería de las empresas constructora, Lince – 2017.                                       | El control interno incide en la planeación en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.  |                    | Seguridad razonable                              |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Efectivo   |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Junta de directores                              |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Imagen de la organización                        |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Misiones   |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Objetivos  |   |   |                                  |
| ¿De qué manera el control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017?                         | Determinar de qué manera el control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017.                        | El control interno incide en la selección de alternativas en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017.                         | TOMA DE DECISIONES | Planeación                                       |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Estrategias                                      |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Procedimientos                                   |   |   |                                  |
| ¿De qué manera verificar la confiabilidad de los datos contables incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince -2017? | Determinar de qué manera verifica la confiabilidad de los datos contables incide en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince – 2017. | Verifica la confiabilidad de los datos contables incide con la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017. |                    | Selección de alternativas                        |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Experiencia                                      |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Experimentación                                  |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Investigación y análisis                         |   |   |                                  |
|  |  |  |                    | Incertidumbre                                    |   |   |                                  |

| N | Título   | Autor                       | Fecha | Objetivos   | Marco teórico                                     | Metodología  | Conclusiones   |
|---|--|-----------------------------|-------|---|---|--|--|
|   |  |                             |       |   | Variable  |  |  |
| 1 | El control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la sección de transporte de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, año 2012.                              | Santos, M.                  | 2014  | Establecer la incidencia de los Controles Internos en la toma de decisiones de la Sección de Transporte, UTEQ, año 2012   | Control interno y toma de decisiones              | La metodología es descriptiva explicativa.                         | El autor concluye que se detectaron deficiencias debido a la inexistencia de programas establecidos que dificultan una ejecución mediante una guía adecuada y viable, afectando negativamente a las actividades, no permitiendo brindar un servicio al total a las solicitudes recibidas.  |
| 2 | Análisis de las características del control interno y su incidencia en la toma de decisiones para las microempresas y empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Milagro. | Gonzales, T. & Guillermo, M | 2014  | Verificar la presencia del Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones administrativas de las microempresas y empresas pequeñas del sector comercial de la ciudad de Milagro, mediante la aplicación de metodologías de gestión, con el propósito de contribuir a mejorar la eficiencia de las mismas. | Control interno y toma de decisiones              | La investigación fue correlacional, no experimental y transversal. | El autor concluye la responsabilidad en el ámbito de la práctica del control interno está siendo tomado a la ligera, por el motivo que no existe una base sólida para ser implementado solo se asume su correcto uso pero no se lo verifica, si no existe responsabilidad por parte del dueño ni de los empleados, se obtiene un proceso débil sin precauciones ante los posibles fraudes e incluso deteniendo el posible crecimiento que la empresa pueda tener en el mercado nacional o incluso internacional. |
| 3 | Control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Agro tropical S.A., Cantón Quevedo, año 2014.   | Gonzales, M.                | 2015  | Analizar el Sistema de Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa AGROTROPICAL S.A, Cantón Quevedo, año 2014.   | Control interno y toma de decisiones              | La investigación es aplicada y el método es analítico.             | Además concluye que se pudo conocer que la información financiera de la empresa esta presentada de acuerdo a la NIC 1 y 41 por lo que se llega a la conclusión que dicha información es confiable y ayuda al desarrollo económico de la empresa.   |
| 4 | Auditoría de control interno al departamento de tesorería y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Mundoffice C. LTDA., Cantón Quevedo año 2013.               | Mosquera, S.                | 2015  | Ejecutar una Auditoría de control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa Mundoffice C. Ltda., cantón Quevedo, año 2013.   | Auditoría de control interno y toma de decisiones | El método es deductivo descriptivo.                                | Además concluye que el nivel de cumplimiento del departamento de tesorería no se basa al 100% de las políticas y manuales de funciones, también no poseen un plan de estratégico para evitar los posibles riesgos tanto interno y externos de la empresa y evitar eventos que puedan perjudicar la estabilidad de la compañía.   |

|   |   |             |      |  |   |  |  |
|---|---|-------------|------|--|---|--|--|
| 5 | Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015.                 | Morales, G. | 2015 | Formular un sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada toma de decisiones en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno. | Gestión del sistema de control interno y toma de decisiones | La investigación es descriptiva explicativa.             | Así mismo concluye que No se encuentran identificadas las debilidades y mucho menos las fortalezas por cada componente del Control Interno; las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno no definieron acciones oportunas que fortalezcan el Sistema de Control Interno de la Institución   |
| 6 | El control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la fábrica de productos Lácteos Flor en la provincia de Tungurahua en el año 2013. | Marín, R.   | 2015 | Analizar el control interno y la toma de decisiones en la Fábrica de lácteos Flor para la identificación de puntos críticos en la empresa.   | Control interno y toma de decisiones                        | La investigación es no experimental de tipo explicativo. | Por ultimo concluye que es necesario crear un manual de procedimientos internos, ya que será la base para que se trabaje de una manera eficiente y confiable. Este manual ayudará a que la fábrica conozca desde que misión y visión tienen, el organigrama de cada una de sus integrantes al mismo tiempo que las responsabilidades, el manejo de su información financiera y sobretodo el tratamiento para la producción del yogur, lo que permitirá la toma de decisiones de una manera acertada. |